

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**AUDITORÍA FINANCIERA BAJO UN ENFOQUE DE RIESGOS A
UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL APLICADA A LAS
ÁREAS DE INVENTARIOS, CUENTAS POR COBRAR, PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO, COSTOS E INGRESOS PARA EL EJERCICIO
ECONÓMICO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.**

DIANA CORINA RAMOS BARRERA

DIRECTOR: ING. IDRIAN ESTRELLA MGTR.

QUITO, NOVIEMBRE 2015

DIRECTOR:

Ing. Idrian Estrella Mgtr.

INFORMANTES:

Ing. Nancy Pérez

Ing. Víctor Hugo Ruiz

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres quienes son un pilar fundamental en mi vida y han sido mi mayor motivación de superación y esfuerzo.

Diana

AGRADECIMIENTO

Primeramente gracias a Dios por ser mi guía en este largo camino, por bendecirme, darme fuerzas, poner en mi vida las personas indicadas y sobre todo por demostrarme que todas las cosas pasan por algo y que los planes que tiene preparado para nosotros son perfectos.

A mis padres Luis y Bélgica y a mi hermana Ximena ya que sin su esfuerzo y sacrificio diario no hubiese podido completar esta etapa tan importante en mi vida profesional, gracias a ellos por la dedicación, cariño y confianza; por ser siempre mi ejemplo y modelo de lucha constante, los amo infinitamente.

Diana

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 ASPECTOS GENERALES DEL ENTE AUDITADO, 3

1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS, 3

1.1.1 Reseña Histórica, 3

1.1.2 Influencia macroeconómica de la industria de alimentos en el Ecuador, 10

1.1.2.1 Producto Interno Bruto (PIB), 10

1.1.2.2 Tasa de Inflación, 14

1.1.2.3 Tasa de interés activa, 16

1.1.2.4 Tasa de interés pasiva, 18

1.1.2.5 Riesgo país, 19

1.1.2.6 Balanza comercial, 20

1.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA, 22

1.2.1 Objetivo General, 22

1.2.2 Objetivos Específicos, 22

1.3 ORGANIGRAMAS, 23

1.3.1 Organigrama Estructural, 23

1.3.2 Organigrama Funcional, 25

1.3.3 Organigrama Personal, 39

1.4 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO, 40

1.4.1 Misión, 40

1.4.2 Visión, 40

1.4.3 Políticas, 40

1.4.3.1 Políticas contables significativas, 40

1.4.3.2 Políticas de Recursos Humanos, 53

1.4.3.3 Políticas de Conducta, 54

1.4.3.4 Políticas Medioambientales, 55

1.4.4 Estrategias de la empresa, 56

1.4.5 Principios y valores institucionales, 58

1.4.5.1 Principios institucionales, 58

1.4.5.1.1 Lealtad y Confianza, 59

1.4.5.1.2 Respeto y Responsabilidad, 59

1.4.5.1.3 Integridad y Seriedad, 61

1.4.5.1.4 Pasión por la Investigación e Innovación, 61

1.5 ANÁLISIS SITUACIONAL, 62

1.5.1 Análisis Interno, 62

1.5.1.1 Diagnóstico Interno, 62

1.5.1.2 Proveedores, 62

1.5.2 Análisis Externo, 63

1.5.2.1 Factor Político, 63

- 1.5.2.2 Factor Económico, 64
- 1.5.2.3 Factor Social, 65
- 1.5.2.4 Factor Legal, 67
- 1.5.3 F.O.D.A., 68**

2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y TÉCNICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, 70

- 2.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, 70
 - 2.1.1 Concepto, 70**
 - 2.1.2 Importancia, 71**
 - 2.1.3 Objetivos, 72**
 - 2.1.4 Alcance, 74**
 - 2.1.5 Clasificación, 74**
- 2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO, 77
 - 2.2.1 Aspectos Generales, 77**
 - 2.2.2 Clasificación, 81**
- 2.3 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, 83
 - 2.3.1 Evaluación del riesgo, 85**
 - 2.3.2 Respuesta al riesgo, 100**
 - 2.3.3 Presentación de reportes, 102**

3 CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA FINANCIERA BAJO UN ENFOQUE DE RIESGOS A UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL ENFOCADA A LAS ÁREAS DE ACTIVOS FIJOS, INVENTARIOS, COSTOS E INGRESOS, 103

- 3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA, 103
 - 3.1.1 Planificación Preliminar, 105**
 - 3.1.2 Planificación Específica, 109**
 - 3.1.3 Pruebas de ejecución de planificación preliminar y específica, 113**
 - 3.1.3.1 Indagaciones de fraude a la Administración, 113
 - 3.1.3.2 Conocimiento de los principales ciclos de negocio de la Compañía, 114
 - 3.1.3.3 Comprender el ambiente de control de la Compañía, 116
 - 3.1.3.4 Procedimientos analíticos preliminares, 120
 - 3.1.3.5 Determinar la importancia relativa, error tolerable y límite mínimo, 123
 - 3.1.3.6 Riesgos a nivel de estados financieros y a nivel de aseveraciones, 124
- 3.2 EJECUCIÓN, 129
 - 3.2.1 Diseñar y aplicar respuestas generales para cubrir los riesgos identificados, 129**
 - 3.2.1.1 Plan de auditoría para inventarios, 130
 - 3.2.1.2 Plan de auditoría para cuentas por cobrar, 137
 - 3.2.2 Plan de auditoría para propiedad, planta y equipo, 150**
 - 3.2.2.1 Plan de auditoría para ingresos, 160
 - 3.2.2.2 Plan de auditoría para costo de ventas, 165
- 3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS, 173
 - 3.3.1 Aplicación práctica de informe de auditoría aplicado, 175**

3.3.2 Aplicación práctica a la carta de Control Interno dirigida a la Gerencia, 176

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 184

4.1 CONCLUSIONES, 184

4.2 RECOMENDACIONES, 185

REFERENCIAS, 187

ANEXOS, 189

Anexo 1: Narrativas de los ciclos de negocio de ingresos, inventarios y propiedad, planta y equipo, 190

Anexo 2: Papeles de trabajo en formato de excel de la auditoría efectuada a las áreas de cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, ingresos y costos, 222

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Elementos de la industria, 4
Tabla N° 2: Las industrias alimentarias, sus materias primas y procesos, 8
Tabla N° 3: Valor agregado bruto por industria / Producto Interno Bruto (PIB), 11
Tabla N° 4: Tasas de interés activa en el tiempo, 17
Tabla N° 5: Tasas de interés pasiva en el tiempo, 19
Tabla N° 6: Años de vida útil de propiedades, planta y equipo, 43
Tabla N° 7: Tasas de desempleo, 66
Tabla N° 8: F.O.D.A., 69
Tabla N° 9: Clasificación de las NIA, 81
Tabla N° 10: Aseveraciones de estados financieros, 84
Tabla N° 11: Indagaciones de fraude a la Administración, 113
Tabla N° 12: Entendimiento del ambiente de control, 116
Tabla N° 13: Evaluación de riesgo, 117
Tabla N° 14: Monitoreo de controles, 119
Tabla N° 15: Revisión Analítica Estado de Situación Financiera, 121
Tabla N° 16: Determinar la importancia relativa, error tolerable y límite mínimo, 123
Tabla N° 17: Riesgos a nivel de estados financieros y de aseveraciones, 124
Tabla N° 18: Programa de auditoría para inventarios, 130
Tabla N° 19: Cedula sumaria de inventarios, 131
Tabla N° 20: Movimiento de inventarios, 131
Tabla N° 21: Revisión adiciones de inventarios, 132
Tabla N° 22: Listado de inventarios, 133
Tabla N° 23: Detalle de importaciones en tránsito, 134
Tabla N° 24: Revisión importaciones en tránsito, 135
Tabla N° 25: Movimiento de la provisión obsolescencia de inventarios, 136
Tabla N° 26: Programa de auditoría para cuentas por cobrar, 137
Tabla N° 27: Cédula sumaria de cuentas por cobrar, 138
Tabla N° 28: Conciliación base de clientes nacionales y extranjeros, 139
Tabla N° 29: Conciliación confirmaciones frente a registros contables, 141
Tabla N° 30: Análisis provisión incobrables, 149
Tabla N° 31: Programa de auditoría para propiedad, planta y equipo, 150
Tabla N° 32: Cédula sumaria de propiedad, planta y equipo, 151
Tabla N° 33: Listado de propiedad, planta y equipo, 152
Tabla N° 34: Movimiento del costo de propiedad, planta y equipo, 154
Tabla N° 35: Movimiento de depreciación de propiedad, planta y equipo, 155
Tabla N° 36: Movimiento de construcciones en curso, 156
Tabla N° 37: Revisión de adiciones y bajas de propiedad, planta y equipo, 157
Tabla N° 38: Revisión adiciones de construcciones en curso, 158
Tabla N° 39: Recálculo de depreciación, 159
Tabla N° 40: Programa de auditoría para ingresos, 160
Tabla N° 41: Cédula sumaria de ingresos, 161
Tabla N° 42: Recálculo de ventas al exterior y relacionadas, 161
Tabla N° 43: Recálculo de ventas locales, 162
Tabla N° 44: Validación de exactitud, 163
Tabla N° 45: Prueba de corte de ventas, 164
Tabla N° 46: Programa de auditoría de costo de ventas, 165
Tabla N° 47: Cédula sumaria de costo de ventas, 166
Tabla N° 48: Evaluación de márgenes brutos, 166

Tabla N° 49: Revisión analítica del análisis de márgenes brut, 167
Tabla N° 50: Cruce de costo de ventas con consumos de inventario, 168
Tabla N° 51: Análisis de costos unitarios – Producto A, 169
Tabla N° 52: Análisis de costos unitarios – Producto B, 170
Tabla N° 53: Análisis de costos unitarios – Producto C, 171
Tabla N° 54: Análisis de hechos posteriores, 172

ÍNDICE DE GRÁFICOS

- Gráfico N° 1: Variación anual PIB, 13
- Gráfico N° 2: VAB petrolero y no petrolero, 13
- Gráfico N° 3: Inflación anual acumulada, 15
- Gráfico N° 4: Inflación por divisiones de consumo, 16
- Gráfico N° 5: Riesgo país en el tiempo, 20
- Gráfico N° 6: Balanza comercial del Ecuador en el tiempo, 21
- Gráfico N° 7: Organigrama estructural, 24
- Gráfico N° 8: Organigrama funcional, 26

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio presenta la ejecución de una auditoría financiera aplicada a una empresa del sector industrial para las áreas de inventarios, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, costos e ingresos, las cuales son las más relevantes debido a que se encuentran directamente asociadas a las operaciones de la Compañía.

La razón por la que se ha considerado la necesidad de realizar una auditoría de los estados financieros de la Compañía Industrial S.A., al 31 de diciembre de 2012, es para expresar una opinión sobre si las áreas antes mencionadas son libres de errores materiales debido a fraude o error.

A fin de alcanzar el objetivo final se aplicó un enfoque que ha sido diseñado para identificar los riesgos de error material en los estados financieros al obtener una comprensión de la entidad y su ambiente incluyendo el control interno de la misma. Al utilizar un modelo basado en el riesgo resulta más eficiente y eficaz enfocar esfuerzos en aquellas áreas que son más riesgosas y por lo tanto tienen una mayor posibilidad de contener errores materiales.

Finalmente, se presenta una evaluación de hechos posteriores efectuado en base a evidencia suficiente y adecuada sobre los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría, posteriormente una vez determinadas las conclusiones de lo antes manifestado, se plantea el informe práctico que da a conocer la

opinión del auditor frente a la razonabilidad de los saldos y transacciones de las áreas objeto del presente estudio, así como la carta de control interno con todas las observaciones recopiladas junto a las recomendaciones pertinentes.

INTRODUCCIÓN

La palabra auditoría proviene del vocablo latín “*audire*” que significa “oír”; en el siglo XV en Europa especialmente en los países de España, Inglaterra, Francia y Holanda las familias acaudaladas de nobles y ricos solicitaban el servicio de revisores de cuentas para asegurar que los administradores de sus bienes no realizaran fraudes en los reportes que presentaban. Los auditores no realizaban registros de libros o estados sino que más bien juzgaban la verdad o la falsedad de los casos que se les presentaba oyéndolos.

Por muchos años el concepto que se asoció al trabajo del auditor era el de detectar lo que estaba mal para informar a quien correspondiera sobre dicho acontecimiento, así pasaron los años y la imagen de una persona delatora ha sido uno de los inconvenientes con los cuales todo auditor debe luchar ya que se les asocia a alguien que busca las cosas malas. Sin embargo es necesario aclarar que en la actualidad el auditor es quien se encarga de brindar apoyo, por tanto proporciona evaluaciones, recomendaciones, asesoría respecto a las actividades revisadas y representa una actividad clave de control que permite determinar falencias en la aplicación correcta de los principios de contabilidad generalmente aceptados, en la normativa legal vigente y en los procesos establecidos por una empresa. Este examen de comprobación permite a los miembros de la empresa, así como al directorio y los niveles administrativos, contar con información suficiente y relevante para el desempeño de sus actividades.

Cuando la fecha de contratación para efectuar los procedimientos de auditoría es posterior a la fecha de cierre de los estados financieros auditados, se requiere la evaluación de hechos posteriores que permitan al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada, sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría se han reflejado adecuadamente en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

1 ASPECTOS GENERALES DEL ENTE AUDITADO

1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

1.1.1 Reseña Histórica

La industria es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados. Además de materias primas para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en empresas; de manera que existen diferentes tipos de industrias según sean los productos que fabrican.

Los elementos básicos de la industria como tal, se pueden observar en la Tabla N° 1 que se muestra a continuación:

Tabla N° 1: Elementos de la industria

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
CAPITAL	Compuesto por el dinero, moneda o capital de inversión, factor fundamental para la instalación y desarrollo de una industria el cual permita contar con los recursos necesarios para llevar a cabo el proceso de producción y venta. Es utilizado para la adquisición de materia prima, bienes muebles, el pago de personal profesional, técnico, y todo gasto general.
MATERIAS PRIMAS	Son los insumos que alimentan a las fábricas para elaborar un determinado producto y cuyos elementos esenciales se han extraído de la naturaleza.
MAQUINARIA	Formada por conjuntos de elementos fijos o móviles, las máquinas permiten realizar distintos trabajos. El conjunto de máquinas se conoce como maquinaria.
ENERGÍA ELÉCTRICA O FUERZA MOTRIZ EMPELADA	Para que la máquina entre en funcionamiento necesita del hombre, pero tiene que haber otra fuerza que lo impulse y lo mantenga en movimiento: es la energía eléctrica que es de varias fuentes la encargada de ello.
PERSONAL CALIFICADO	Es el trabajador industrial (funcionario, técnico, obrero) que, con su capacidad de creación, sus conocimientos especializados y la fuerza de trabajo, utiliza la materia prima, aprovecha del capital y de la tecnología para dinamizar una fábrica y producir.
MERCADO	Lugar teórico donde se encuentra la oferta y la demanda de productos y servicios y se determinan los precios.

Fuente: (Torrer, 1997)

La industria fue el motor de la economía desde el siglo XIX y, hasta la Segunda Guerra Mundial era el sector económico que más aportaba al Producto Interno Bruto (PIB), y el que más mano de obra ocupaba. Desde entonces, y con el aumento de la productividad por la mejora de las máquinas y el desarrollo de los servicios, ha pasado a un segundo término. Sin embargo, continúa siendo esencial, puesto que no puede haber servicios sin desarrollo industrial; es así que la industria nace cuando los hombres aprendieron a transformar los recursos naturales que disponían en productos que les eran más útiles para realizar diversas actividades.

Los primeros talleres que existieron, producían los artículos que eran necesarios para subsistir, es decir para el uso y consumo propio. Poco a poco en la historia, el trabajo se fue especializando y se crearon pequeños grupos de personas que abandonaron los trabajos agrícolas y se dedicaron a la producción de determinados productos. Así nació una nueva clase social, los artesanos.

A finales del siglo XVIII y principio del siglo XIX se inicia en algunos países de Europa una importante transformación en la vida económica como consecuencia de la llamada Revolución Industrial, resultado de mencionada revolución, el artesanado fue remplazado por las nuevas industrias debido a que podían fabricar los mismos productos en mayores cantidades y en menor tiempo, lo que abarataba el precio de los productos. Así nació un nuevo tipo de industria basado en la utilización de nuevas técnicas de producción, como la especialización, el trabajo en cadena, y en la incorporación de maquinaria moderna. (Redondo, 2012)

Como se mencionó anteriormente existen diferentes tipos de industrias según sean los productos que fabrican, la industria de alimentos se define como el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas que por lo general son de origen vegetal o animal que se producen en explotaciones agrarias, ganaderas y pesqueras en productos elaborados utilizando fuentes de energía para transformarlas.

Las raíces de la industria de alimentos se encuentran en la tradición primitiva de los festines comunitarios. Cuando se inventó el comercio, los primeros mercaderes cambiaban herramientas, ropa, ganado y después dinero por alimentos preparados. No se podía exigir comodidad, no había sanidad y los huéspedes compartían la misma habitación con sus caballos y gallinas.

La industria alimentaria actual ha experimentado un intenso proceso de diversificación y comprende desde pequeñas empresas tradicionales de gestión familiar, caracterizadas por una utilización intensiva de mano de obra, a grandes procesos industriales altamente mecanizados basados en el empleo generalizado de capital. Muchas de las ramas de esta industria dependen totalmente de la agricultura o la pesca local; en el pasado, esta dependencia daba lugar a una producción estacional y a la contratación de trabajadores por temporadas, las mejoras de las tecnologías de tratamiento y conservación de los alimentos han atenuado parcialmente la presión afrontada por los trabajadores debido a la necesidad de procesar con rapidez para evitar el deterioro de los productos. Adicionalmente, en ciertos sectores siguen desarrollándose este tipo de actividades de temporada, como en el tratamiento de la fruta fresca y

verduras, así como en la producción de pasteles y chocolates, fechas festivas. (Berkowitz, 2000)

La industria alimentaria tiende a evolucionar hacia una mayor concentración y tecnificación. Se inclina de forma creciente por productos más elaborados, con una oferta orientada a las comidas preparadas y precocinadas. Esta tendencia viene dada por la mayor calidad de vida y creciente prosperidad de los habitantes de países desarrollados, los cuales dedican menor cantidad de ingresos a la adquisición de alimentos crudos o no elaborados. Aunque existe una gran cantidad de alimentos que pueden ser consumidos crudos, como por ejemplo la fruta, la mayoría requiere un procesamiento que le permita más seguridad y mayor tiempo de conservación. Para ello se utiliza la tecnología de los alimentos, que suele estar supervisada dentro de las empresas por personal científico y técnico.

El término industria alimentaria abarca un conjunto de actividades industriales dirigidas al tratamiento, la transformación, la preparación, la conservación y el envasado de productos alimenticios como se explica en la Tabla N° 2 que se muestra a continuación:

Tabla N° 2: Las industrias alimentarias, sus materias primas y procesos

INDUSTRIA	MATERIALES ELABORADOS	REQUISITOS DE ALMACENAMIENTO	TÉCNICAS DE ELABORACIÓN	TÉCNICAS DE PRESERVACIÓN	EMPAQUETADO DE PRODUCTOS TERMINADOS
Elaboración y conservación de la carne	Ganado vacuno, ganado ovino, ganado porcino, aves	Cámaras refrigeradas	Sacrificio, trinchado, deshuesado, triturado, cocción	Sazonado, ahumado, refrigeración, ultra congelación, esterilización	A granel o en latas, caja de Cartón
Elaboración de pescado	Todo tipo de pescado	Cámaras frigoríficas, a granel en salazón o en barriles	Descabezamiento, evisceración, fileteado, cocción	Ultracongelación, secado, ahumado, esterilización	A granel en contenedores refrigerados o en latas
Conservación de frutas y verduras	Frutas y verduras frescas	Elaboración inmediata; las frutas pueden estabilizarse con dióxido de azufre	Escaldado o cocción, triturado, concentración de zumos al vacío	Esterilización, pasteurización, secado, deshidratación, liofilización (secado por congelación)	Sacos, latas o botellas de vidrio o plástico
Elaboración de cereales	Cereales	Fumigación de los cereales almacenados en silos	Trituración, cribado, molienda, rodadura	Cocción de secado u horneado	Silos (transportados neumáticamente), sacos o bolsas enviados a otros procesos, o embalado en cajas para el comercio minorista
Cocción en horno	Harina y otros productos secos, agua, aceites	Silos, sacos de grandes dimensiones y bolsas	Amasado, fermentación, tratamientos de superficie de laminación en el condimento	Cocción en horno, tratamientos de superficie de corte y empaquetado	Empaquetado para establecimientos mayoristas, restaurantes y mercados minoristas
Elaboración de galletas	Harina, nata, mantequilla, azúcar, fruta y condimentos	Silos, sacos de grandes dimensiones y bolsas	Mezcla, amasado, moldeo de estratificado	Cocción en horno, tratamientos de superficie de corte y empaquetado	Bolsas, cajas para establecimientos institucionales y minoristas
Fabricación de la masa	Harina, huevos	Silos	Amasado, molienda, corte, extrusión o moldeo	Secado	Bolsas, paquetes
Elaboración y refino	Remolacha	Silos	Trituración, maceración,	Cocción al vacío	Bolsas, paquetes

INDUSTRIA	MATERIALES ELABORADOS	REQUISITOS DE ALMACENAMIENTO	TÉCNICAS DE ELABORACIÓN	TÉCNICAS DE PRESERVACIÓN	EMPAQUETADO DE PRODUCTOS TERMINADOS
de azúcar	azucarera, caña de azúcar		concentración al vacío, centrifugado, secado		
Fabricación de chocolate y repostería	Azúcar de cacao, grasas	Silos, sacos, Cámaras Acondicionadas	Tostado, molienda, mezcla, conchado, moldeo		Paquetes
Fabricación de Cerveza	Cebada, lúpulo	Silos, depósitos, sótanos acondicionados	Molienda del cereal, malteado, braceaje, filtrado con filtro prensa, fermentación	Pasteurización	Botellas, latas, barriles
Destilación y fabricación de otras bebidas	Fruta, cereales, agua Carbonatada	Silos, depósitos, cubas	Destilación, mezcla, Aireación	Pasteurización	Botellas, latas, barriles
Elaboración de leche y productos lácteos	Leche, azúcar, otros ingredientes	Elaboración inmediata; elaboración posterior en cubas de maduración, cubas acondicionadas, almacén refrigerado	Desnatado, batido (mantequilla), coagulación (queso), maduración	Pasteurización, esterilización o concentración, desecación	Botellas, envueltas de plástico, cajas (queso) o a granel
Elaboración de aceites y grasas	Cacahuets, aceitunas, dátiles, otras frutas y cereales, grasas animales o vegetales	Silos, depósitos, almacenes Refrigerados	Molienda, extracción con disolventes o vapor, filtrado con filtro prensa	Pasteurización en caso necesario	Botellas, paquetes, latas

Fuente: Enciclopedia de salud y seguridad en el trabajo.

En base a lo antes señalado y de acuerdo giro del negocio de la Compañía objeto del presente estudio, podemos clasificarla dentro de la sub industria de fabricación de chocolate y repostería.

1.1.2 Influencia macroeconómica de la industria de alimentos en el Ecuador

El consumo de alimentos es de carácter masivo y la industria dedicada a la elaboración de los mismos tiene una particular relevancia dentro de la producción y desempeño económico nacional.

1.1.2.1 Producto Interno Bruto (PIB)

Se define al PIB como “el valor monetario de los bienes y servicios finales producidos por una economía en un período determinado”.
(Anzil, 2010)

El PIB expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país durante un período determinado de tiempo, el análisis de este indicador económico permite diagnosticar la salud de la economía ecuatoriana lo que permitirá observar la importancia de esta industria.

En el país, el PIB para el año 2012, según las cuentas anuales del Banco Central del Ecuador indican que la industria manufacturera sin incluir la refinación de petróleo es el sector que más aporta a la economía del país,

su contribución al Producto Interno Bruto nacional fue de 11,60% tal y como se muestra en la Tabla N° 3. La rama que más aporta a la producción de este sector es la de alimentos y bebidas.

Tabla N° 3: Valor agregado bruto por industria / Producto Interno Bruto (PIB)

INDUSTRIAS	MILES DE USD
Procesamiento y conservación de carne	354,447
Procesamiento y conservación de camarón	241,808
Procesamiento y conservación de pescado y otros productos acuáticos	430,581
Elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal	291,436
Elaboración de productos lácteos	239,320
Elaboración de productos de la molinería, panadería y fideos	323,822
Elaboración de azúcar	121,423
Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería	72,010
Elaboración de otros productos alimenticios	256,921
Elaboración de bebidas	620,218
Elaboración de tabaco	9,579
Fabricación de productos textiles, prendas de vestir; fabricación de cuero y artículos de cuero	599,843
Producción de madera y de productos de madera	485,645
Fabricación de papel y productos de papel	422,515
Fabricación de sustancias y productos químicos	703,824
Fabricación de productos del caucho y plástico	324,194
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	567,964
Fabricación de metales comunes y de productos derivados del metal	378,686
Fabricación de maquinaria y equipo	373,744
Fabricación de equipo de transporte	214,142
Fabricación de muebles	180,065
Industrias manufactureras ncp	176,838
Total PIB Industria Manufacturera	7,389,025
Total PIB 2012 (Todas las industrias)	63,672,625
% de participación	11.60%

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales 2012.

Según las cuentas anuales del Banco Central del Ecuador y como se indica en el gráfico N° 1 el PIB del año 2012 presentó un incremento de 5,2% con relación al año 2011, lo señalado permite observar que la economía ecuatoriana se encuentra en una situación de crecimiento que se explica principalmente por el aporte del Valor Agregado Bruto (VAB) no petrolero, que al cierre del año 2012 registró un incremento de 5,7%; mientras que el VAB petrolero presentó una reducción de 0,2%. El escenario para el segundo trimestre del año 2015 se muestra diferente debido a que el VAB no petrolero se incrementó en 2,4%, mientras que el VAB petrolero presentó una disminución de 4.3%, esto como consecuencia de la caída de producción de petróleo crudo y de la repotenciación de la Refinería Esmeraldas que limitó su capacidad de producción como se explica en el Gráfico N° 2.

Para los años 2013 y 2014 según datos presentados en el Informe de Cuentas emitido por el Banco Central del Ecuador el crecimiento del PIB fue de 4,6% y 3,8% respectivamente. El segundo trimestre del año 2015 tuvo un crecimiento inter anual de 1,0% debido a la caída de los precios de la materia prima y la apreciación del dólar estadounidense, lo que a su vez ha reducido la inversión pública y ocasionó que la economía se haya visto afectada.

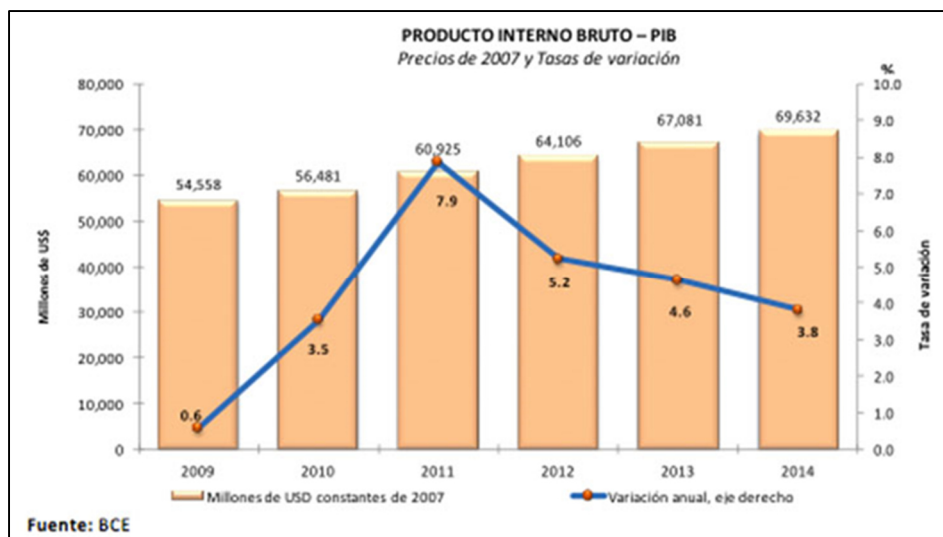


Gráfico N° 1: Variación anual PIB

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

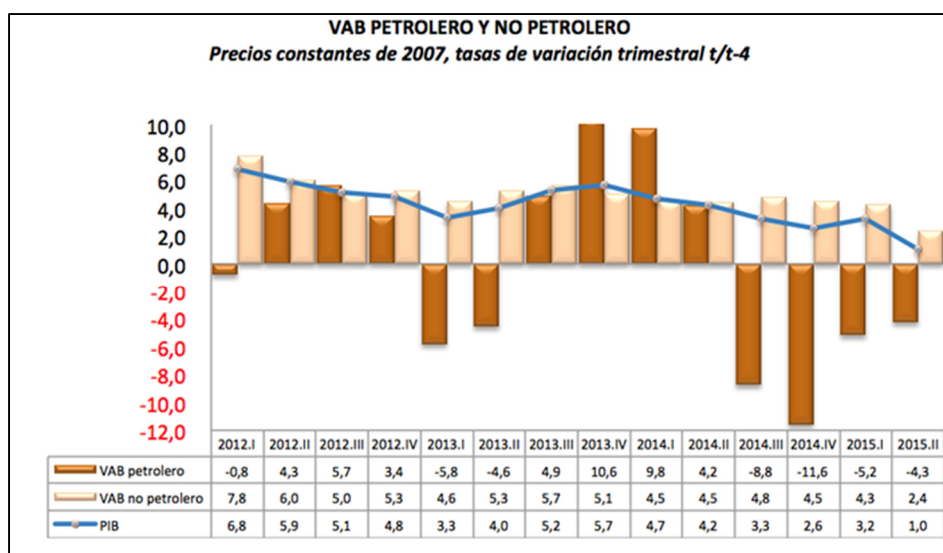


Gráfico N° 2: VAB petrolero y no petrolero

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

1.1.2.2 Tasa de Inflación

La tasa de inflación se define como el crecimiento de los precios de los bienes, servicios y factores productivos de una economía en un tiempo determinado.

La inflación acumulada al año 2012, 2013, 2014 y al mes de septiembre del 2015, tal como se presenta en el gráfico N° 3 se ubicó en 4,16%, 2,7%, 3,67% y 3,27% respectivamente. Los reportes del INEC muestran que el repunte de la inflación en el segundo trimestre del año 2015 se explica en gran parte, por las medidas para restringir las importaciones que ha impuesto el Gobierno para limitar la salida de dólares de la economía. Entre los productos que más contribuyeron a las inflaciones mensuales del segundo trimestre del 2015 hay varios que han sido afectados debido a la salvaguardia por balanza de pagos (que entró en vigor el 11 de marzo del 2015) y que impone sobretasas arancelarias de hasta 45% sobre aproximadamente 3.000 bienes importados.

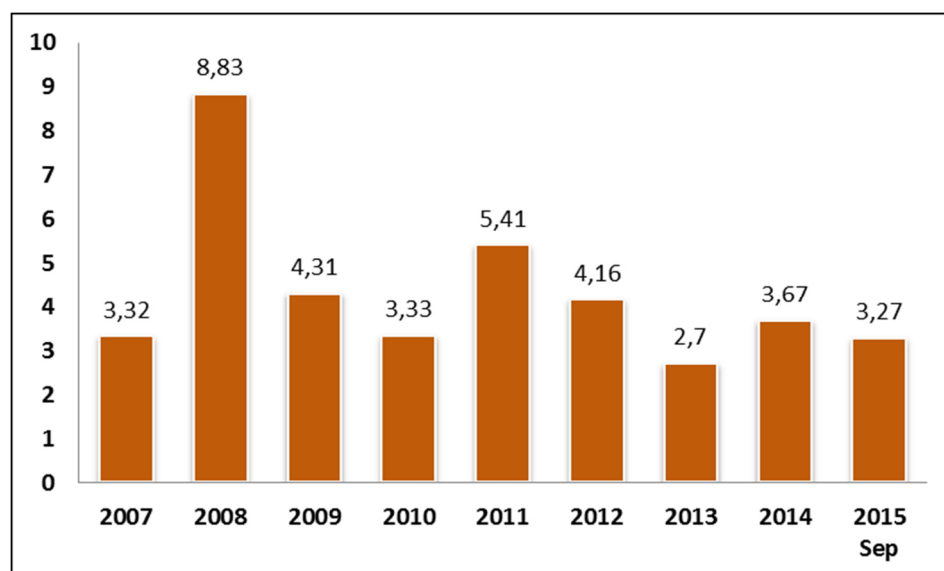


Gráfico N° 3: Inflación anual acumulada

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Elaborado por: Diana Corina Ramos Barrera

Las divisiones que presentaron un índice de deflación más alto para el año 2012 fueron los sectores de recreación y cultura, bebidas alcohólicas, tabacos y estupefacientes, así como el grupo de alimentos y bebidas no alcohólicas; mientras que para el mes de septiembre del año 2015 fueron los sectores de alojamiento y servicios básicos, prendas de vestir incluyendo calzado, muebles y artículos para el hogar como se muestra en el Gráfico N° 4.

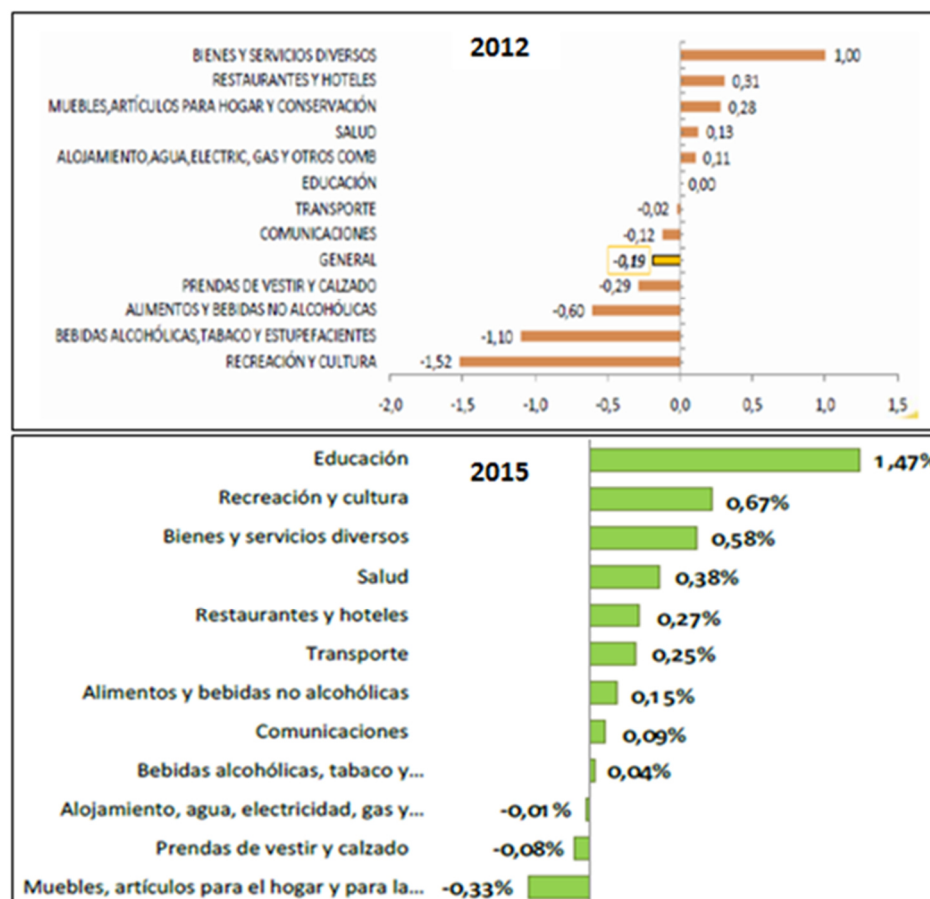


Gráfico N° 4: Inflación por divisiones de consumo

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

El análisis del comportamiento de la inflación es importante para determinar la estabilidad del sistema económico y establecer la evolución del poder adquisitivo de los consumidores.

1.1.2.3 Tasa de interés activa

La tasa activa es el porcentaje que las instituciones bancarias, de acuerdo a las condiciones del mercado y del Banco Central, cobran por los diferentes servicios de crédito a los usuarios del mismo.

El análisis de la tasa de interés activa es de gran importancia debido a que permite tener una idea del comportamiento de las obligaciones de la empresa que representen endeudamiento con instituciones financieras tanto a corto como a largo plazo.

En los últimos tiempos ha habido una política de reducción e implantación de las tasas activas efectivas máximas referenciales, tal y como se presentan en la Tabla N° 4.

Tabla N° 4: Tasas de interés activa en el tiempo

FECHA	%
Enero 2012 - Abril 2014	8,17%
Mayo-31-2014	7,64%
Junio-30-2014	8,19%
Julio-30-2014	8,21%
Agosto-31-2014	8,16%
Septiembre-30-2014	7,86%
Octubre-31-2014	8,34%
Noviembre-30-2014	8,13%
Diciembre-31-2014	8,19%
Enero-31-2015	7,84%
Febrero-28-2015	7,41%
Marzo-31-2015	7,31%
Abril-30-2015	8,09%
Mayo-31-2015	8,45%
Junio-30-2015	8,70%
Julio-31-2015	8,54%
Agosto-31-2015	8,06%
Septiembre-30-2015	8,06%

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.

Elaborado por: Diana Corina Ramos Barrera

Es preciso señalar que los valores presentados corresponden a productos corporativos.

Aunque existe una política de reducción y estandarización de las tasas de interés activas, los valores todavía son altos y es un elemento que se debe considerar para las operaciones de la Compañía objeto del presente estudio.

1.1.2.4 Tasa de interés pasiva

Es el porcentaje que paga una institución bancaria a quien deposita dinero mediante cualquiera de los instrumentos que para tal efecto existen.

El análisis de esta tasa es relevante, debido a que da conocer la rentabilidad que ofrece mantener recursos económicos en instituciones financieras del medio y contrastar con el rendimiento de las operaciones de la Compañía objeto del presente estudio.

La diferencia entre la tasa activa y la pasiva se llama margen de intermediación, que viene a constituirse en el beneficio de las operaciones bancarias; por eso se entiende que de la misma forma que se mencionó al analizar la tasa de interés activa, la tasa pasiva se mantiene con valores constantes y menores a los registrados en la década anterior. A continuación en la Tabla N° 5 se presenta la evolución de esta tasa.

Tabla N° 5: Tasas de interés pasiva en el tiempo

FECHA	%
Enero 2012 -Abril 2014	4,53%
Mayo-31-2014	5,11%
Junio-30-2014	5,19%
Julio-30-2014	4,98%
Agosto-31-2014	5,14%
Septiembre-30-2014	4,98%
Octubre-31-2014	5,08%
Noviembre-30-2014	5,07%
Diciembre-31-2014	5,18%
Enero-31-2015	5,22%
Febrero-28-2015	5,32%
Marzo-31-2015	5,31%
Abril-30-2015	5,39%
Mayo-31-2015	5,51%
Junio-30-2015	5,48%
Julio-31-2015	5,54%
Agosto-31-2015	5,55%
Septiembre-30-2015	5,55%

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.

Elaborado por: Diana Corina Ramos Barrera

1.1.2.5 Riesgo país

Es un indicador de la situación de un país, bajo ciertos criterios técnicos determinados por empresas especializadas, mismo que es utilizado para la toma de decisiones de inversión en un país.

En un análisis comparativo que se muestra en el gráfico N° 5, podemos observar que el país al mes de julio del 2015 incremento más de 150

puntos básicos en comparación a los últimos meses del año 2012. Es importante señalar que la calificación de riesgo país, incide enormemente en la fijación de la tasa de interés, cuando se trata de colocar activos financieros en el mercado internacional del dinero.

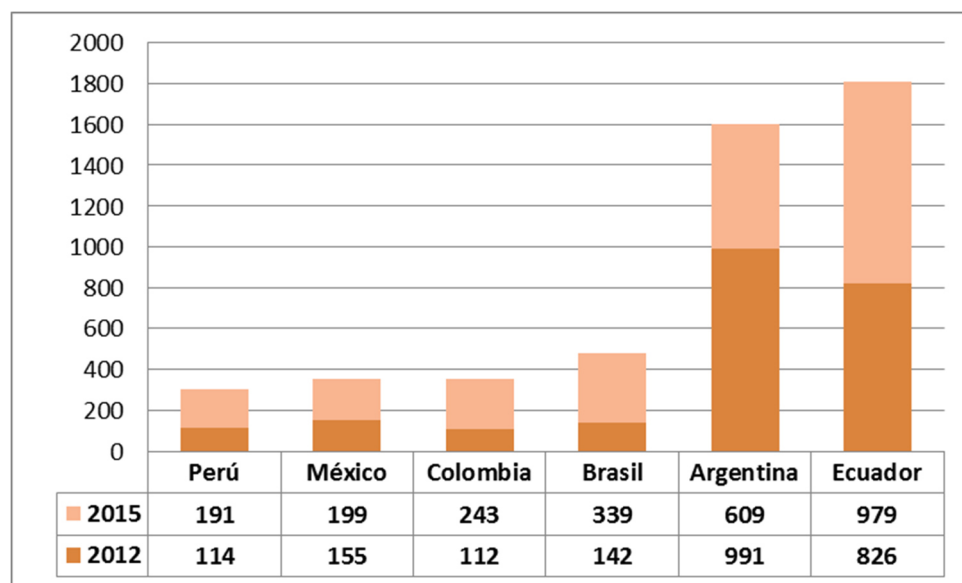


Gráfico N° 5: Riesgo país en el tiempo

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.

Elaborado por: Diana Corina Ramos Barrera

El riesgo país elevado que mantiene Ecuador representa una amenaza para la empresa estudiada ya que desalienta la inversión extranjera y, por ende, la creación de nuevas empresas o la expansión de las existentes.

1.1.2.6 Balanza comercial

La balanza comercial de un estado es la diferencia entre el monto de las importaciones y las exportaciones de un país. En el Ecuador, se consideran dos tipos de balanza; la que incorpora la exportación de

petróleo (balanza comercial petrolera) y la que considera otro tipo de exportaciones (balanza comercial no petrolera).

En el gráfico N° 6 se presenta la evolución de la balanza comercial en los últimos años en el Ecuador. La caída de la balanza comercial petrolera en el año 2015 frente a los periodos anteriores se debe a una disminución en el valor unitario promedio del barril exportado de crudo, por su parte la reducción del déficit de la balanza comercial no petrolera se debe principalmente a las restricciones a las importaciones mediante la fijación de cupos y de nuevos aranceles.

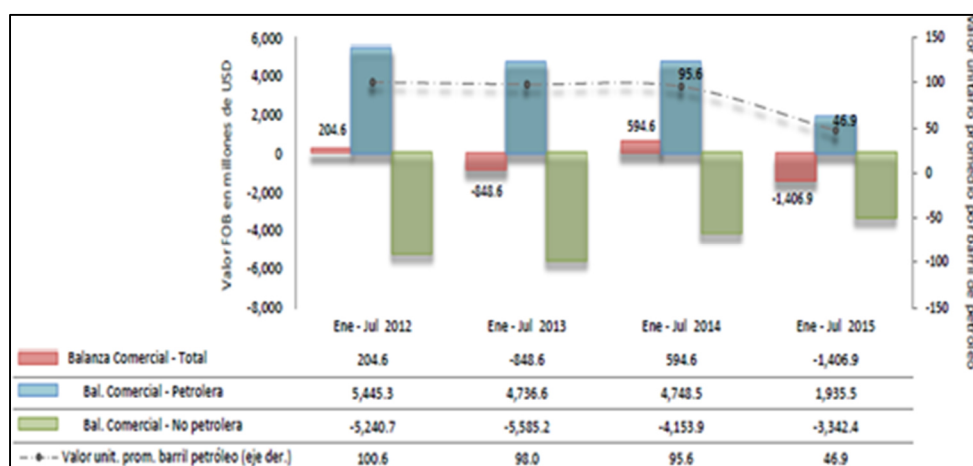


Gráfico N° 6: Balanza comercial del Ecuador en el tiempo

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

1.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA

1.2.1 Objetivo General

- Posicionarse en el mercado de confites y derivados del cacao mediante la elaboración de productos con altos estándares de calidad generando reconocimiento de la marca por parte de los consumidores.
- La fabricación de cajas y de cualquier otro objeto de plástico o de otro material, que serán utilizados en el embalaje, exhibición y demostración de los productos de la Compañía.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Fortalecer las relaciones en el área andina que incluyen los países de Colombia, Perú, Chile, Venezuela y Bolivia para aumentar la capacidad productiva en el mercado en donde se desarrollan, de tal manera que les permita cumplir con las metas que se encuentran establecidas en cada país.
- Mantener los estándares de calidad que caracterizan a los diferentes productos, logrando confianza y satisfacción del consumidor, así como también aportar con vitaminas y nutrientes en la alimentación diaria de todas las personas.

- Desarrollar estrategias de marketing que permitan encontrar las características que buscan los clientes y así trascender en el tiempo como líderes en el mercado con productos de calidad bajo el compromiso de satisfacer al consumidor aplicando sistemas de calidad.

1.3 ORGANIGRAMAS

Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja en forma esquemática la posición de las áreas que la integran sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría. (Fleitman, 2000: Pág. 246).

Es importante que una empresa cuente con un organigrama, ya que brinda información acerca de los niveles jerárquicos, órganos, relaciones formales, y nombres de quienes ocupan los cargos, además permite analizar la distribución existente y así detectar con mayor facilidad los posibles defectos en la distribución de funciones. (Pino, Sánchez, & Pino, 2008).

1.3.1 Organigrama Estructural

Este organigrama representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas. (Vásquez, 2002, Pág. 219). El organigrama estructural de la Compañía objeto del presente estudio se presenta en el Gráfico N° 7.

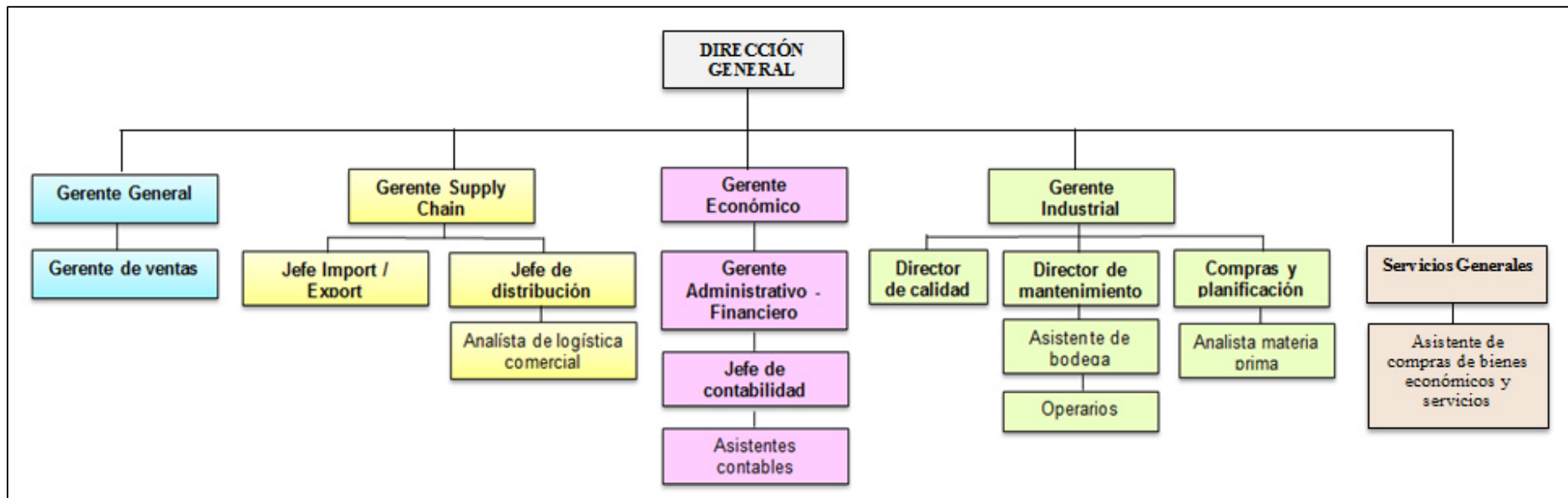


Gráfico N° 7: Organigrama estructural

Fuente. Información proporcionada por la Compañía auditada

El organigrama estructural ha sido elaborado únicamente tomando en cuenta las áreas de interés para el presente estudio debido al gran número de niveles jerárquicos que existen en la Compañía.

1.3.2 Organigrama Funcional

Este organigrama además de las unidades y sus interrelaciones jerárquicas, incluye las principales funciones que tienen asignadas los diferentes responsables de cada unidad. Este tipo de organigrama es de gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la organización en forma general. (ENRIQUE, 2004).

Basándonos en el gráfico N° 8 presentado a continuación podemos citar las funciones más importantes del personal clave, mismas que han sido proporcionadas por la Compañía objeto del presente estudio.

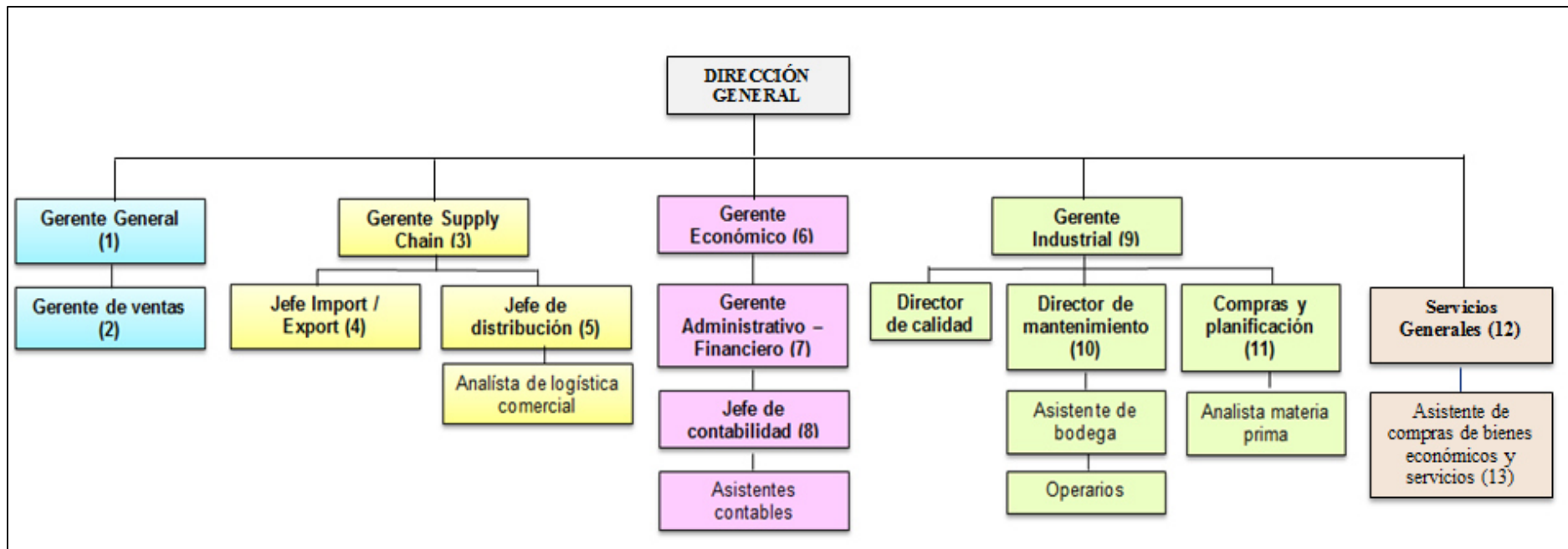


Gráfico N° 8: Organigrama funcional

Fuente. Información proporcionada por la Compañía auditada

(1) Gerente General

- Planificar los objetivos generales y específicos de la empresa a corto y largo plazo.
- Controlar las actividades planificadas comparándolas con lo realizado y detectar las desviaciones o diferencias.
- Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo.
- Organizar la estructura de la empresa actual y a futuro; como también de las funciones y los cargos. Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de ésta.
- Resolver sobre las reparaciones o desperfectos en la empresa.
- Realizar cálculos matemáticos, algebraicos y financieros.
- Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros.
- Deducir o concluir los análisis efectuados anteriormente.

(2) Gerente de ventas

- Planeación y presupuesto de ventas.
- Estructura de la organización de ventas.
- Reclutamiento, selección y entrenamiento de la fuerza de ventas.
- Compensación, motivación y dirección de la fuerza de ventas.
- Análisis del volumen de ventas, costos y utilidades.
- Medición y evaluación del desempeño de la fuerza de ventas.
- Monitoreo, control del ámbito de la comercialización.

(3) Gerente de la cadena de suministros (supply chain)

- Controlar del inventario tanto de bodega de producto terminado como de materia prima.
- Coordinar y controlar las operaciones logísticas de distribución.
- Gestionar los depósitos industrial y comercial, a través de políticas de negociación y control de los indicadores de servicio.

- Definir una organización óptima de planificación logística
- Dirigir el proceso de planificación y gestión del presupuesto del área.
- Definir la estrategia logística de transporte.
- Definir una política de gestión de clientes.

(4) Jefe de importaciones y exportaciones

- Dar seguimiento a las operaciones en la Aduana del Ecuador.
- Dar seguimiento a trámites especiales para reducir los tiempos de entrega de mercadería.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las normas y reglamentos aduaneros de importaciones, exportaciones y nacionalizaciones.
- Recibir notificaciones de la Corporación Aduanera Ecuatoriana y recopilar la información necesaria a fin de justificar cada caso.
- Cuadrar stocks kardex contra los depósitos que existen en la Corporación Aduanera Ecuatoriana.
- Analizar garantías a ser renovadas o próximas a vencer.

- Verificar la cantidad de desperdicio, su almacenamiento y destino.
- Realizar solicitud de nuevas garantías.
- Analizar movimientos de regímenes especiales.
- Aprobar ingresos de importaciones de regímenes especiales en el sistema informático.

(5) Jefe de distribución

- Recibir y verificar la documentación referente a exportaciones e importaciones y enviarla al cliente.
- Realizar en el sistema anexo de la facturación de comisión para el área andina.
- Coordinar con el bróker logístico/navieras o agencias de carga, los despachos a ser realizados en base a la información proporcionada por planificación.
- Enviar semanalmente el reporte de las ventas correspondientes a exportaciones o comisiones del Área Andina al Departamento Financiero.

- Realizar el seguimiento y control de carga de contenedores desde la salida de las bodegas hasta el destino.
- Elaborar y enviar las proformas/facturas a clientes del exterior en base al plan de ventas.
- Realizar las órdenes de compra de importaciones y reportar al departamento financiero.
- Dar seguimiento a la gestión y cobros realizados por el bróker logístico.
- Controlar el cumplimiento del tarifario que negocia Casa Matriz con los diferentes medios de transporte para las importaciones y exportaciones.

(6)Gerente Económico

- Analizar el flujo de caja anual de la Compañía y sus actualizaciones mensuales.
- Analizar la información para proporcionar a auditoría externa, fiscal, tributaria y revisar los informes finales.
- Analizar la información contable y financiera e informar a la Dirección Económica acerca de la situación de la Compañía.

- Dirigir las operaciones de los departamentos de contabilidad, tesorería e impuestos, controlando el cumplimiento de procedimientos internos y legales.
- Gestionar y dar seguimiento a las actividades relacionadas con las compañías de seguros.
- Analizar y aprobar las declaraciones de Impuesto a la Renta, declaraciones a la Superintendencia de Compañías e información enviada al Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.
- Preparar información para los reportes que se envían a Casa Matriz.
- Autorizar pagos a facturas para proveedores.

(7) Gerente Administrativo - Financiero

- Establecer métodos específicos de evaluación presupuestaria.
- Asegurar el funcionamiento de control interno financiero.
- Adoptar medidas correctivas para el mejoramiento de los sistemas de Administración financiera.

- Vigilar la incorporación de los procesos específicos de control interno, dentro de los sistemas de presupuesto, de determinación y recaudación de los recursos financieros, de tesorería y contabilidad.
- Asegurar el funcionamiento de control interno administrativo.
- Entregar con oportunidad la información financiera requerida, a los distintos grados gerenciales internos, así como a los órganos controladores externos.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales, reglamentarias, las políticas y normas pertinentes relacionadas con sus funciones, así como supervisar la labor y la calidad ética y profesional del personal de su unidad.
- Asesorar a la máxima autoridad o titular para la adopción de decisiones en materia financiera.

(8) Jefe de contabilidad

- Preparar elaborar y analizar los Estados Financieros de Ecuador y sus anexos bajo la normativa vigente.
- Preparar y analizar información para las conciliaciones intercompany e informes para el envío de informes a Casa Matriz.

- Supervisar la información emitida por los subsistemas cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, ventas, contabilidad, costos.
- Elaborar y analizar los anexos tributarios entregados al Servicio de Rentas Internas.
- Elaborar, analizar e ingresar las nóminas.
- Verificar e ingresar la información de las facturas de exportación.
- Verificar, analizar e ingresar en el sistema el presupuesto anual de la Compañía.
- Elaborar para la presentación a la Superintendencia de Compañías el formulario 101.
- Elaborar e ingresar la información de ventas, nómina e inventario de producto terminado para el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.
- Analizar, verificar e ingresar las compras de activos fijos.
- Analizar el inventario de propiedades, planta y equipo.

(9) Gerente Industrial

- Coordinar, dirigir, controlar y evaluar el proceso de producción de los productos de la Compañía.
- Coordinar con la Gerencia de planificación y desarrollo la proyección de nuevas capacidades en las áreas de fabricación, montaje e ingeniería de diseño, para alcanzar las metas de la planificación estratégica.
- Vigilar el mejoramiento continuo de los procesos y capacidades de las divisiones bajo su gestión.
- Controlar que los productos en proceso estén siempre relacionados a una orden de producción y asociados a un propósito y que se complete debidamente los procesos para que el área de costos de la Empresa, los pueda reconocer oportunamente al resultado del periodo.
- Analizar y dictaminar la capacidad de producción y ocupación de las instalaciones.
- Programar y solicitar el suministro de materia prima que se requiera en los procesos productivos; así como verificar que éstos cumplan con los requisitos solicitados.

- En coordinación con la Gerencia General, elaborar propuestas para la modernización de los procesos, el mejoramiento de las prácticas de operación, la adopción de nuevas tecnologías y materiales que propicien el incremento de la calidad y la productividad, así como el abatimiento de costos de producción.
- Coordinar y vigilar que los productos cumplan las especificaciones requeridas por los clientes conjuntamente con el departamento de Calidad.
- En coordinación con la Gerencia General, investigar y proponer nuevas líneas de productos.

(10) Director de mantenimiento

- Realizar la requisición de material técnico.
- Analizar el consumo de repuestos y controlar el inventario.
- Emitir órdenes de compra del área de mantenimiento.
- Emitir descargos de material en el sistema.
- Ingresar datos en carta histórica de maquinaria.
- Mantener la adecuada organización de la bodega de repuestos.

(11) Compras y planificación

- Establecer los procedimientos a seguir en las acciones de compra de la Compañía.
- Mantener los contactos oportunos con proveedores, para analizar las características de los productos, calidades, condiciones de servicio, precio y formas de pago.
- Presentar al jefe de adquisiciones las ofertas recibidas, haciendo indicaciones y sugerencias oportunas sobre los proveedores, oportunidades de compra, y los distintos aspectos de la gestión realizada.
- Emitir las órdenes de compra en el plazo adecuado para que su recepción se ajuste a las necesidades de cada faena.
- Participar en las pruebas y control de muestras para asegurar que reúnen las especificaciones técnicas del proyecto.
- Controlar los plazos de entrega y estado de los productos, al momento de la recepción de éstos.

(12) Supervisor de servicios generales

- Colaborar con el cumplimiento de las normas ISO9001-2000 y Sistemas de HACCP vigentes.
- Coordinar actividades de limpieza.
- Coordinar actividades de mantenimiento de inmuebles.
- Realizar la evaluación de inventario de materiales de limpieza y construcción.
- Realizar la actualización de inventarios de materiales de limpieza y construcción.
- Realizar seguimiento del cumplimiento de procedimientos de servicios generales.
- Realizar la evaluación de los materiales provistos para servicios generales.
- Coordinar los trabajos con los proveedores de servicios.

(13) Analista de compras de bienes económicos y servicios

- Negociar con proveedores las condiciones de compra.
- Analizar el requerimiento del cliente y cotizar al menos 3 proveedores.
- Realizar la evaluación de proveedores actuales y nuevos.
- Controlar que los proveedores cumplan con tiempos de entrega, precio, garantía y servicio post - venta.
- Recibir el pedido por parte del proveedor y entregar al departamento solicitante.
- Realizar la orden de compra en base a la proforma aprobada.

1.3.3 Organigrama Personal

En este organigrama se presenta el nombre de la unidad, la responsabilidad que asume y el nombre de todo el personal adscrito a la unidad administrativa, operativa o de apoyo. Por dicho motivo este no puede ser representado en el presente estudio a fin de mantener la confidencialidad de la información de la empresa auditada.

1.4 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

1.4.1 Misión

La Compañía satisface la demanda de especialidades únicas de confitería del mercado latinoamericano, aplicando una rigurosa política de calidad y frescura, que garantiza la fidelidad de los consumidores; contamos con un equipo humano comprometido y eficientes sistemas de gestión que nos aseguran una privilegiada posición competitiva.

1.4.2 Visión

Ser reconocidos como modelo de organización empresarial capaz de proporcionar experiencias de gustos inigualables.

1.4.3 Políticas

1.4.3.1 Políticas contables significativas

- ***Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ***Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus

valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

- ***Efectivo y bancos*** - Efectivo y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.
- ***Inventarios*** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la frescura de los productos y de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

- Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos y el resultado del diferencial cambiario directamente atribuible a la adquisición o construcción de activos calificados. Es política de la Compañía activar ítems superiores a US\$400.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y método de

depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Tabla N° 6: Años de vida útil de propiedades, planta y equipo

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipos	4 – 26
Edificaciones e instalaciones	3 – 50
Vehículos	2 – 10
Equipos de computación	2 – 5
Muebles y enseres	3– 8

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

- ***Costos por préstamos*** - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta. Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

- **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corriente y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

- **Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación

presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

- Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

- ***Arrendamientos*** - Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

La Compañía como arrendatario - Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

- **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de dulces - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de dulces deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los dulces; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios - Los ingresos provenientes de comisiones por intermediación se reconocen cuando la Compañía efectúa las ventas a los clientes del exterior y corresponde a un porcentaje variable en función a los acuerdos que mantiene la Compañía.

Ingresos por intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

- **Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

- ***Activos financieros*** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Actualmente, la Compañía mantiene activos financieros a valor razonable con cambio en resultados y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los

resultados son instrumentos financieros mantenidos para negociar o designados a valor razonable en el reconocimiento inicial por la Administración de la Compañía. Los instrumentos de esta categoría se clasifican como activos corrientes y los cambios en su valor razonable se registran en resultados.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre las ventas locales es de 15 a 45 días y sobre ventas al exterior es de 90 días. Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en

libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

- ***Pasivos financieros corrientes y no corrientes e instrumentos de patrimonio*** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos dulces en el mercado local es de 30 días y en el mercado del exterior es de 45 días.

La Compañía tiene implementado el manejo del riesgo financiero en base a los flujos de caja disponible, para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

- ***Moneda funcional*** - La moneda funcional de la Compañía y su Sucursal se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en el que operan. Las transacciones distintas a las que se realizan en la moneda funcional de la entidad se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se volverán a convertir a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la reconversión se incluirán en las utilidades o pérdidas del ejercicio.

La moneda funcional es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. Las partidas del estado de resultado integral correspondientes a la entidad con moneda funcional distinta del dólar estadounidense se convertirán a esta última moneda a las tasas de cambio promedio. Las partidas del estado de situación financiera se convertirán a las tasas de cambio de cierre.

- ***Conversión a moneda extranjera*** - Las transacciones en una divisa distinta del dólar se consideran transacciones en “moneda extranjera” y se contabilizan en dólares al tipo de cambio vigente a la fecha de la operación. Al cierre de cada ejercicio, los saldos del estado de situación financiera de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha, y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del ejercicio en que éstas se producen.

1.4.3.2 Políticas de Recursos Humanos

- Fomentar el desarrollo de conocimientos y valores que mediante el trabajo en equipo, la optimización de recursos y de procesos que permita incrementar la productividad aplicando el mejoramiento continuo.
- Definir los planes de acción en términos de recursos, compromisos y tiempos.
- Mantener y fomentar un entorno laboral positivo orientado hacia la protección de la libertad, la dignidad y los derechos de la persona, así como hacia los principios de corrección en las relaciones interpersonales a fin de que todos los colaboradores de la empresa realicen su trabajo en las mejores condiciones posibles.

- Garantizar la igualdad de oportunidades a todo el personal y a todos los niveles.
- Poner a disposición de los colaboradores las herramientas de cognición, actualización y mejora profesional necesarias para el buen desarrollo del trabajo.
- Tratar conforme a leyes de confidencialidad información de personal, compañeros, clientes, proveedores, etc.

1.4.3.3 Políticas de Conducta

- Los colaboradores deben actuar con debida diligencia para proteger los bienes corporativos mediante una conducta responsable acorde a los procedimientos operativos establecidos.
- El personal debe evitar el uso indebido de los bienes corporativos que pueda ser causa de ineficiencia o de perjuicio para los intereses corporativos.
- El teléfono, el correo electrónico e internet se deben usar dentro de las instalaciones de la empresa y con fines profesionales legítimos, asimismo se permite en horario no laboral un uso ocasional de Internet con fines personales.

- Toda la información que se incorpora al sistema informático es de propiedad de la empresa.
- Las contraseñas y los nombres de usuario deben mantenerse confidenciales para impedir un acceso no autorizado a datos e información corporativos.
- En los ordenadores corporativos se podrán utilizar únicamente aquellos programas informáticos que la Empresa haya adquirido para realizar su actividad comercial.
- No se permite reproducir ni hacer copias de los programas informáticos.
- Prohibido poseer, consumir, ofrecer ni facilitar bajo ningún concepto ninguna sustancia estupefaciente, alcohol, tabaco o sustancias de efecto similar durante el horario laboral y en el lugar del trabajo.

1.4.3.4 Políticas Medioambientales

- Compromiso para reducir el consumo energético y un uso cada vez más eficiente de la energía.
- Desarrollo de iniciativas integradas con el territorio cuyo objetivo es lograr una mayor sinergia en el sector energético y

medioambiental, y establecer relaciones positivas con las comunidades locales.

- Participación en proyectos de investigación e innovación tecnológica, en colaboración con universidades, institutos de investigación y empresas privadas, para desarrollar plantas experimentales donde se puedan entregar tecnológicas más avanzadas.
- Separar correctamente los desechos para lograr una eliminación y un reciclado adecuado.
- Asignar una parte de la inversión a la autogeneración de energía a partir de fuentes renovables.
- Organizar actividades de sensibilización y formación medioambiental destinadas a los colaboradores de la empresa.

1.4.4 Estrategias de la empresa

- Ofrecer a todos los consumidores, una información clara y comprensible que no se limita únicamente al cumplimiento de los requisitos legales vigentes.
- Incluir en las etiquetas una información clara y simple para garantizar a todos los consumidores tranquilidad total y plena consciencia de su consumo.

- Realizar publicidad responsable para que contribuya a que los consumidores adquieran y consuman productos alimenticios adecuados y comprendan el papel que desempeñan los alimentos y la actividad física en un estilo de vida sano y equilibrado.
- Realizar publicidad que proteja a los consumidores de información errónea y engañosa.
- Realizar productos con altos estándares de calidad bajo las normas ISO 9001-2000 y Sistemas de HACCP.
- Realizar productos únicos y creativos tanto en las líneas normales como en las infantiles.
- Escuchar de manera organizada y estructurada a todos los consumidores que se pongan en contacto con la empresa y brindar los medios y métodos adecuados para facilitar la comunicación con estos.
- Compromiso social y medio ambiental.
- Establecer relaciones duraderas laboralmente inspiradas en los principios de crecimiento profesional y reconocimiento al mérito.
- Creación de productos de calidad superior por el aporte de nutrientes y el tamaño de las porciones, de forma que puedan fácilmente integrar una dieta equilibrada con el énfasis puesto en los niños y la familia.

- Constante monitoreo del ambiente externo.
- Optimizar ventas y actividades de operación.
- Constante evaluación financiera del impacto que tienen las diferentes operaciones.
- Expandir el portafolio de productos.

1.4.5 Principios y valores institucionales

Los principios y valores institucionales son la base del código de ética de la Compañía cuyo propósito es reducir cualquier incertidumbre con respecto al comportamiento y al mismo tiempo, ofrecer a todos los que trabajen en la entidad, una comprensión de los valores fundamentales.

El código de ética representa una oportunidad no sólo para formalizar la bien establecida excelencia, sino también para crear una guía, que dirija las complejidades de la conducta en el futuro tanto interna como externamente.

1.4.5.1 Principios institucionales

Los principios empresariales han guiado a la empresa desde 1946 y su aplicación evoluciona a medida de que se enfrentan a nuevos desafíos.

Los principios empresariales de la Compañía están alineados a los convenios pertinentes de las Naciones Unidas (en particular con el "Pacto Mundial" y "el Convenio de Derechos de los Niños"), incluyendo los convenios pertinentes de la Organización Internacional del Trabajo y la Organización Mundial de la Salud.

1.4.5.1.1 Lealtad y Confianza

- La permanente atención a las necesidades y exigencias de los consumidores es la premisa y la base de la política corporativa, inspirada en el nivel máximo de transparencia y en la excelencia de la calidad.
- La lealtad hacia el consumidor y la confianza que este les brinda día a día al adquirir los productos son la base de una relación duradera que los mantiene fuertemente unidos.

1.4.5.1.2 Respeto y Responsabilidad

- Respaldan la defensa de la dignidad humana y el pleno e incondicional respeto a los derechos humanos en todos los lugares donde operan las sociedades del Grupo.
- Respaldan la abolición del trabajo infantil, el trabajo forzado y la coerción dentro de nuestra esfera de influencia y en toda

la cadena de producción mediante instrumentos legales y estrechas relaciones con las comunidades locales.

- Hacen el mejor uso de los recursos humanos con los que cuentan mediante el desarrollo personal y profesional del personal, de esta manera contribuyen al desarrollo de comunidades locales mediante el fortalecimiento de lazos sólidos que los unen con las áreas en las que operan.
- Evitar la discriminación en las relaciones laborales en todas las empresas del grupo.
- Garantizar la libertad de asociación y la negociación colectiva.
- La protección de la salud y el pleno respeto del medio ambiente son los puntos centrales de su forma de trabajar, la gestión desarrollada en las plantas contempla el uso sostenible del recurso hídrico, de materias primas, de materiales y de la energía incluyendo el uso de fuentes de energía renovables.

1.4.5.1.3 Integridad y Seriedad

- El método utilizado para comunicarse, incluida la publicidad, demuestra el respeto que sienten por la dignidad humana, la familia y los niños, acorde a los principios morales y éticos.
- La labor de sensibilización desarrollada en instituciones locales, nacionales, europeas e internacionales está basada en sólidos conocimientos científicos, y se inspira en todo momento en la integridad y la transparencia en el plano intelectual y conductual.

1.4.5.1.4 Pasión por la Investigación e Innovación

- Crear productos únicos empleando innovadores procesos de producción e investigación con tecnología propia.
- Garantizar las características nutricionales y organolépticas de la materia prima empleada, utilizan un sistema consolidado de calidad y trazabilidad.
- Cuidadosa selección de materia prima de excelente calidad, realizada de conformidad con un estricto código referido al origen, la cosecha y el procesamiento de la misma.

1.5 ANÁLISIS SITUACIONAL

1.5.1 Análisis Interno

1.5.1.1 Diagnóstico Interno

Para efectuar un adecuado análisis de la Compañía, se iniciará con un diagnóstico de la situación interna de la misma, el mismo que permite conocer las fuerzas y las debilidades del ente auditado, a nivel de gestión ya que permite contar con información suficiente y de importancia para la toma de decisiones gerenciales, y para el proceso de la auditoría, permite contar con datos que podrían ser relevantes.

En el presente acápite se analizarán varios elementos que intervienen en las actividades de la compañía para establecer los niveles óptimos o deficiencias en las operaciones.

1.5.1.2 Proveedores

La Compañía como se ha explicado anteriormente, ofrece una variedad extensa de productos alimenticios por lo que dentro del análisis de proveedores se debe considerar que varias materias primas y costos indirectos son de origen extranjero. La importación la realiza la propia empresa, buscando siempre una óptima relación entre calidad-precio. El hecho de ser importadores, representa una ventaja importante para la

empresa debido a que permite una reducción de los costos pero también produce desventajas al exigir un fuerte plan y control de los inventarios.

Respecto a los proveedores locales por su larga trayectoria, la Compañía tiene una posición sólida de negociación con los mismos, lo cual se constituye en una ventaja ya que permite que se establezcan mejores condiciones para los pagos y agilidad en la entrega de los productos.

1.5.2 Análisis Externo

1.5.2.1 Factor Político

Desde la década de los 90 hasta 2006, la inestabilidad política del Ecuador era un serio problema para la implementación y desarrollo de las empresas. No obstante, desde 2006, año en el que asumió el poder el gobierno actual, el país ha gozado de una estabilidad política importante, por lo menos en lo que a continuidad del gobierno se refiere.

Si bien es cierto que los ingresos tributarios se han incrementado, y que las medidas en el campo aduanero buscan superar problemas estructurales dentro de la balanza comercial del país, las políticas gubernamentales también se han dirigido hacia impulsar la industria, uno de los aspectos de mayor importancia es la creación y desarrollo de un sistema de compras públicas que ha dinamizado la economía ecuatoriana.

En el marco legislativo referente con la normativa legal a la que debe atenerse la sociedad en su conjunto, es importante recordar que en 2008 se aprobó una nueva Constitución de la República del Ecuador que, bajo el criterio de superioridad constitucional, implica la modificación del marco legal subyacente, proceso que ha tomado varios años. La elección de una mayoría legislativa afín al Ejecutivo, permitirá una mayor agilidad en la creación y modificación del marco legal actual, lo que produce expectativas tanto positivas como negativas.

En conclusión, se puede prever que el actual período de gobierno estabilizará sus políticas pero por el momento, no se puede señalar que estas atiendan adecuadamente a las necesidades de la industria a la que pertenece la empresa del presente estudio.

1.5.2.2 Factor Económico

El análisis del factor económico es probablemente el más importante o singular al momento de tomar decisiones en base al macro entorno. De acuerdo a los índices presentados en el estudio de la influencia macro económica de la industria de alimentos en el Ecuador que se mencionó anteriormente, se puede concluir que la economía ecuatoriana en el año 2012 se encontraba en un nivel de crecimiento y que dicho crecimiento era estable, al menos al corto y mediano plazo, sostenible.

Para el año 2015 el escenario se presenta difícil, el precio del petróleo tuvo tendencia a la baja lo cual generará serios problemas para financiar

el gasto público, así como efectos colaterales en la baja en el nivel de crecimiento de la economía, mayor déficit en la balanza comercial, desempleo, entre otros factores.

Por otro lado, el hecho de que las tasas de interés activas se encuentren cada vez en crecimiento (en el caso de los créditos de consumo), permite mostrar que todavía el entorno no es óptimo.

1.5.2.3 Factor Social

No es posible desconectar el análisis de un negocio de la realidad social en la que se desenvuelve y desarrolla sus actividades. En este sentido, se necesita un análisis del factor social para entender de manera plena el entorno en el que la Compañía se encuentra.

La sociedad ecuatoriana ha presentado una serie de pasos en su desarrollo y evolución, esto se percibe a través de los cambios que han ocurrido en las últimas décadas con adelantos importantes en materia de inclusión de grupos vulnerables, la aplicación de acciones afirmativas para corregir la intolerancia o discriminación presente a lo largo de la historia.

Estos adelantos, desafortunadamente no se han traducido plenamente en la inclusión económica debido a factores particularmente políticos y económicos. No se puede hablar de equidad o de justicia cuando los recursos son escasos y no existe voluntad de las fuerzas políticas en hacer cambios sustanciales.

Uno de los mayores problemas que aquejan a la sociedad es el de la falta de empleo, en los últimos años, debido al cambio de la economía ecuatoriana y la aplicación de políticas continuas, mismas que han ocasionado una variación significativa en las tasas de desempleo urbano entre el tercer trimestre del año 2012 frente al 2015, como se muestra en la Tabla N° 7:

Tabla N° 7: Tasas de desempleo

FECHA	%
Septiembre-30-2012	4,60 %
Diciembre-31-2012	5,00 %
Marzo-31-2013	4,64 %
Junio-30-2013	4,89 %
Septiembre-30-2013	4,55 %
Diciembre-31-2013	4,86 %
Marzo-31-2014	5,60 %
Junio-30-2014	5,71 %
Septiembre-30-2014	4,65 %
Diciembre-31-2014	4,54 %
Marzo-31-2015	4,84 %
Junio-30-2015	5,58 %
Septiembre-30-2015	5,48 %

Fuente: Banco Central del Ecuador - Cuentas Nacionales.

Otro punto de gran importancia a nivel social es la oferta de becas estudiantiles además de una clara modalidad de aceptación de ingreso a universidades, que conjuntamente con ciertas decisiones gubernamentales como el cierre de universidades por no haber cumplido con los requisitos mínimos de calidad, permitirá en corto tiempo proveer

a la sociedad y a las empresas de profesionales más calificados. Algunas decisiones han sido polémicas, sin duda, pero es opinión del autor que los cambios, aunque difíciles en principio, serán positivos para la sociedad. Por lo expuesto, el factor social se configura en una oportunidad para las operaciones de la empresa estudiada.

1.5.2.4 Factor Legal

Las actividades de la Compañía se deben ajustar a la legislación ecuatoriana vigente. En tal virtud, se debe tener presente el acatamiento de normas legislativas comunes a todas las empresas como:

- Constitución de la República del Ecuador,
- Ley de Compañías,
- Código Tributario
- Código del trabajo, entre otras.

De igual forma, la gestión de la empresa debe atender a los requerimientos y procesos de instituciones como:

- Superintendencia de Compañías,
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social,
- Servicio de Rentas Internas, etc.

La Compañía debido a su actividad de exportación de dulces se acoge en la figura jurídica contenida en la Reforma Integral a la Ley Orgánica de

Aduanas de 1978 (R.O No. 601 del 6 de Junio de 1978) denominada Deposito Industrial, la cual exonera de la carga tributaria que tienen las importaciones de materia prima que es transformada en producto terminado y reexportado.

Al momento la Compañía objeto del presente estudio cuenta con todos los documentos y certificaciones necesarios para ejercer su actividad económica.

1.5.3 F.O.D.A.

El análisis F.O.D.A es una herramienta clásica para evaluar la situación estratégica de una empresa y definir cursos de acción. Las Fortalezas y Debilidades se refieren a la organización y sus productos, mientras que las Oportunidades y Amenazas son factores externos sobre los cuales la organización no tiene control alguno. Tiene múltiples aplicaciones y puede ser usada para todos los niveles, unidades, líneas de producto, etc.

La matriz F.O.D.A. de la Compañía auditada se presenta en la Tabla N° 8 que se muestra a continuación:

Tabla N° 8: F.O.D.A.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Productos de calidad con vitaminas Tecnología de punta y nutrientes.	Tecnología de punta.
Marca posicionada, con prestigio en el país en la elaboración de productos de chocolate, cuenta con una gran aceptación en el mercado.	Capacidad de investigación y desarrollo de nuevas marcas.
Compra de cacao totalmente nacional.	Relaciones con el Área Andina.
Maquinaria exclusiva.	Existen mercados llamativos y grandes que no han sido explotados.
Adecuado manejo y control sobre las importaciones y exportaciones.	Dotación de materia prima por proveedores asociados.
Rigurosa selección de proveedores	El chocolate no tiene productos sustitutos
Certificación del Sistema de Calidad ISO 9001:2000 para las áreas de producción y comercialización.	El mercado en el que se desenvuelve la Compañía tiene tendencia de crecimiento.
Certificación del sistema HACCP (Análisis de riesgos y puntos críticos de control), que permite identificar peligros y estimar riesgos con el fin de garantizar la elaboración de alimentos inocuos.	
Espacio físico adecuado.	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Existen procesos que no se encuentran establecidos.	Nuevas reformas tributarias.
La mayor parte de materia prima es importada.	Grandes multinacionales posicionadas que compiten por abarcar nuevos nichos de mercado.
Préstamos con altas tasas de interés.	Creación de nuevos productos sin azúcar, productos para personas diabéticas o con insuficiencia renal.
Proveedores únicos.	Tendencia de consumo de productos light, sanos o naturales.
No existe control sobre los repuestos de las maquinarias.	Riesgo país.
Inadecuada segregación de funciones entre el personal de la Compañía.	
Los productos tienen un alto contenido calórico que puede orillar al consumidor a que deje de consumirlo con frecuencia.	

Fuente: Información proporcionada por la Compañía auditada

2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y TÉCNICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1.1 Concepto

Consiste en el examen total o parcial de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Sánchez, 2006).

Para la realización de la auditoría financiera se parte de una hipótesis, que los estados financieros están elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas uniformemente en relación con el período anterior, que existe total adecuación con el marco legal vigente, etc. Esta hipótesis será verificada por un equipo de auditores que señalarán sus

opiniones, mismas que podrán ser adversas, con salvedades o, incluso, con abstención de opinar.

En virtud de lo mencionado se puede señalar que la auditoría es una actividad de control, con un valor ético y moral que no puede estar separado de los valores del propio auditor, que permite determinar falencias en la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la normativa legal vigente y en los procesos establecidos por la dirección de una empresa.

2.1.2 Importancia

La auditoría financiera es de gran importancia debido a que permite identificar los riesgos de la empresa, detectar sus vulnerabilidades, prevenir errores y fraudes, proporcionar una mejora continua a la Compañía y otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes. A su vez tiene como propósito mejorar el grado de confianza de los usuarios pretendidos en los estados financieros, esto se logra mediante la expresión de una opinión del auditor sobre si los estados financieros se encuentran presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión veraz y razonable.

Lo mencionado tiene gran importancia ya que los estados financieros no están destinados solamente a los administradores de la empresa; también hay terceros interesados en conocer la posición financiera y el desarrollo de la Compañía; como los accionistas que les interesa el manejo del patrimonio de la sociedad y

los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la Administración; a los acreedores y proveedores, porque pueden contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para la ampliación de cupos; a los bancos para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores; al Estado, para cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa y finalmente al personal mismo de la empresa por medio de los sindicatos, en lo relacionado con pliegos de peticiones y cumplimiento de convenciones colectivas de trabajos. (Riveros, 2009)

2.1.3 Objetivos

El objetivo de la auditoría financiera es determinar que las cifras demostradas en los estados financieros de las empresas, estén correctamente presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y la normativa legal vigente.

Este examen de comprobación permite a los miembros de la empresa, así como al directorio y los niveles administrativos, contar con información suficiente y relevante para el desempeño de sus actividades. La labor del auditor es de apoyo, por tanto se proporcionan evaluaciones, recomendaciones y asesoría respecto a las actividades revisadas.

Según lo señala Juan María Madariaga (2004), los objetivos de la auditoría son:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas acerca de sistemas contables y financieros, procedimientos de control, etc.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Sirve como punto de partida para las negociaciones de compraventa de acciones.
- Libera a la gerencia de responsabilidades de gestión.
- Reduce y controla riesgos tanto por accidentes como por fraude.
- Sirve de base objetiva para la determinación de gravámenes fiscales.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la sección 200 señalan también de manera explícita el objetivo de la auditoría financiera en estos términos: “el objetivo de la auditoría de estados financieros es permitir al

auditor expresar una opinión acerca de si los estados financieros están preparados respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera identificado”.

2.1.4 Alcance

El alcance de la auditoría se refiere a la delimitación de la información que el equipo de auditores investigará. Entre los elementos a considerar en el diseño del alcance están:

- La empresa o el área específica a la que se realizará la auditoría.
- El tipo de registros e información que serán examinados.
- El período que será revisado.
- Las herramientas y técnicas de recopilación y análisis de la información.
- Los tipos de informes finales que serán entregados.

2.1.5 Clasificación

La auditoría financiera para su mejor entendimiento se puede clasificar de la siguiente forma:

a) En función del sujeto

Interna: Es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a misma. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar, monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de control contables e internos.

Las funciones de la auditoría interna son como siguen:

- Examinar la suficiencia y aplicación de los controles internos, financieros, contables y operativos
- Evaluar el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos
- Verificar la existencia de activos y promover medidas de protección
- Verificar la fiabilidad de la información recibida
- Informar de las irregularidades
- Colaborar con la auditoría externa

Externa: También se la conoce como auditoría independiente, la efectúan profesionales que no dependen de la empresa (ni económicamente ni bajo

cualquier otro concepto), el objeto de su trabajo es la emisión de un dictamen de los estados financieros.

b) Según la amplitud del trabajo

Total o completa: Revisa la totalidad de las operaciones.

Parcial o de alcance limitado: Se centra en un área de la empresa, en una operación o conjunto de operaciones específicas.

c) Según la fecha de aplicación de los procedimientos

Auditoría preliminar: Es la auditoría que se efectúa dentro del período normal de operaciones con el fin de adelantar el trabajo de la auditoría final. Esta auditoría permite examinar con más detenimiento las diferentes áreas que integran los estados financieros.

Auditoría final: Es la revisión en la que se conectan los saldos de la auditoría preliminar y los del cierre del ejercicio, verificando la razonabilidad de aquellas partidas que hayan tenido variaciones importantes durante el período.

2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

2.2.1 Aspectos Generales

Las NIAS son emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) una junta independiente auspiciada por IFAC, las NIAS sirven al interés público ya que permiten:

- Establecer de manera independiente y por su propia autoridad estándares de alta calidad que se refieran a la auditoría, revisión, aseguramiento, control de calidad y servicios relacionados.
- Facilitar la convergencia entre los estándares nacionales y los internacionales.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento nacieron en los años 70 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, entonces guiadas por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

Las NIAS poseen fundamentos que si bien no constituyen estándares internacionales de auditoría, constituyen la base para su implementación, interpretación y explicación, los respaldos o fundamentos de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento son las siguientes:

a) Prefacio a los estándares internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados

- Emitido en diciembre del 2006
- Busca facilitar el entendimiento del alcance de los pronunciamientos del IAASB
- Señala cuales son los pronunciamientos del IAASB, así como la autoridad de cada uno de ellos.
- Remite con claridad, tanto al Código de Ética como a las Normas Internacionales de Control de Calidad (ISQC)
- Precisa que un contador profesional no debe representar el cumplimiento con los estándares del IAASB a menos que haya cumplido plenamente con todos los que sean relevantes para el compromiso.
- Deja claro que el texto oficial de estos pronunciamientos es el publicado por IAASB en inglés.

b) Estructura conceptual internacional para los compromisos de aseguramiento

- Efectiva para los reportes de aseguramiento emitidos en o después del 1 de enero del 2005
- Define y señala el objetivo del compromiso de aseguramiento: compromiso mediante el cual un profesional expresa una conclusión diseñada a mejorar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina, diferentes de la parte responsable, sobre el resultado de la evaluación o medición de la materia sujeto contra el criterio.
- Señala el alcance de la estructura conceptual.
- Precisa que es aceptación del compromiso
- Señala los elementos del compromiso de aseguramiento: (I) relación con un tercero que implica un profesional, una parte responsable y usuarios a quienes se destina; (II) una materia sujeto que sea apropiada; (III) evidencia apropiada y suficiente y (IV) un reporte escrito de aseguramiento en la forma que sea apropiada para el compromiso de seguridad razonable o para el compromiso de seguridad limitada.
- Se refiere al uso inapropiado del nombre del profesional

- Diferencia entre compromisos de seguridad razonable y compromisos de seguridad limitada.

c) Glosario de términos

- Define de manera técnica, cuál es el significado de los términos que se emplean en los pronunciamientos de IAASB.
- Es un punto de referencia obligatorio: antes de buscar el significado en direccionarlos debe acudir al glosario, el cual señala el alcance y contenido de los términos.

d) Código de ética para contadores profesionales

- La última versión es efectiva el 1 de enero del 2011, permitiéndose la adopción temprana. Contiene algunas determinaciones para la transición, relacionadas con entidades de interés público, rotación del socio, servicios de no-aseguramiento, tamaño relativo de los honorarios y políticas de compensación y evaluación
- Define contador profesional como un individuo que es miembro de una asociación miembro de IFAC
- Señala cinco principios generales, aplicables a todos los contadores profesionales: (I) integridad, (II) objetividad, (III) competencia

profesional y debido cuidado, (IV) confidencialidad y (V) comportamiento profesional.

2.2.2 Clasificación

A continuación se presenta en la Tabla N° 9 la clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Tabla N° 9: Clasificación de las NIA

200 -299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES
NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
NIA 210: Acuerdos de los términos de del encargado de auditoría
NIA 220: Control de calidad para auditorías de estados financieros
NIA 230: Documentación de auditoria
NIA 240: Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros
NIA 250: Consideración de leyes y reglamentos en una Auditoría de Estos Financieros
NIA 260: Comunicaciones de asuntos de Auditoría con los encargados del gobierno corporativo.
NIA 265: Comunicación de las deferencias en el control interno a los responsables de gobierno y a la dirección de la entidad
300-499 EVALUACIÓN DE RIESGOS Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS
NIA 300: Planeación de una auditoria de estados financieros
NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno
NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados
NIA 402: Consideraciones de la auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
NIA 450: Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la

auditoría

500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

NIA 500: Evidencia de auditoría

NIA 501: Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas

NIA 505: Confirmaciones externas

NIA 510: Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura

NIA 520: Procedimientos analíticos

NIA 530: Muestreo de auditoría

NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar

NIA 550: Partes vinculadas

NIA 560: Hechos posteriores al cierre

NIA 570: Empresa en funcionamiento

NIA 580: Manifestaciones escritas

600-699 USO DEL TRABAJO DE OTROS

NIA 600: Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)

NIA 610: Utilización del trabajo de los auditores internos

NIA 620: Utilizar el trabajo de un experto

700-799 CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORÍA

NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente

NIA 706: Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente

NIA 710: Información comparativa – cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos

NIA 720: Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados

800-899 ÁREAS ESPECIALIZADAS

NIA 800: Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines

NIA 805: Consideraciones especiales - Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero

NIA 810: Encargos para informar sobre estados financieros resumidos

Fuente: Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements

2.3 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Como ya se había mencionado anteriormente la auditoría con un enfoque en riesgos requiere que el auditor conozca la entidad para que identifique y evalúe los riesgos significativos a los que se encuentran expuestos los estados financieros.

Al declarar que los estados financieros están de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, la administración implícita o explícitamente realiza aseveraciones acerca del reconocimiento, medición, presentación y revelación de los diversos elementos de los estados financieros y revelaciones relacionadas. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

Las aseveraciones son usadas para que consideremos los diferentes tipos de errores potenciales que pueden ocurrir en una de las siguientes tres categorías:

- Clases de transacciones y hechos para el período bajo auditoría.
- Saldos de cuentas al final de período.
- Presentación y revelación.

Los ejemplos de aseveraciones usadas para considerar los diferentes tipos de errores potenciales se muestran en la Tabla N° 10 que se muestra a continuación.

Tabla N° 10: Aseveraciones de estados financieros

Aseveraciones	Ejemplos de Errores Potenciales
LAS ASEVERACIONES ACERCA DE CLASES DE TRANSACCIONES Y HECHOS POR EL PERÍODO BAJO AUDITORÍA:	
Ocurrencia	Las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la Entidad.
Integridad	Todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registrados, han sido registradas.
Exactitud	El importe y otra información relacionados con las transacciones y eventos registrados, han sido registrados adecuadamente.
Corte	Las transacciones y eventos han sido registrados en el período contable correspondiente.
Clasificación	Las transacciones y eventos han sido registrados en las cuentas contables apropiadas.
ASEVERACIONES ACERCA DE LOS SALDOS DE CUENTA AL FINAL DEL PERÍODO:	
Existencia	Los activos, los pasivos y el capital existen (son reales)
Derechos y obligaciones	La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos y los pasivos son obligaciones de la entidad.
Integridad	Todos los activos, los pasivos y el capital que deberían haber sido registrados, se han registrado
Valoración y asignación	Los activos, los pasivos y el capital están incluidos en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste por valuación y distribución estén debidamente registrados.
ASEVERACIONES ACERCA DE LA PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN:	
Ocurrencia y derechos y obligaciones - Hechos revelados, transacciones y otros asuntos han ocurrido y pertenecen a la entidad.	<p>Las errores potenciales para las revelaciones, ligados a las aseveraciones de la presentación y las revelación pueden resultar de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las revelaciones ficticias o no autorizadas son incluidas en los estados financieros. • Las revelaciones de pasivos contingentes para los cuáles la entidad ya no tiene una obligación. • Las revelaciones que no son identificadas y por lo tanto no son incluidas en los estados financieros. • Las revelaciones que son omitidas intencionalmente de los estados financieros. • Los encabezados de los estados financieros que dan como resultado montos que están siendo presentadas de una manera engañosa. • La entrada es inexactamente capturada en los estados financieros. • La entrada en los estados financieros refleja montos en exceso o menores que los montos apropiados.
Integridad - Todas las revelaciones que deben haber sido incluidas en los estados financieros han sido incluidas.	
Clasificación y comprensibilidad - La información financiera es presentada y descrita apropiadamente, y las revelaciones son expresadas claramente	
Exactitud y valuación - La información financiera y otra son razonablemente reveladas y en cantidades apropiadas.	

Fuente: Manual de Enfoque de Auditoria de Deloitte Pág. 675

2.3.1 Evaluación del riesgo

La Norma Internacional de Auditoría N° 200, define al riesgo de auditoría como un riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales.

Por su parte el riesgo de error material es el riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales antes de la auditoría. Algunos de los riesgos de errores materiales pueden ser identificados como riesgos significativos (es decir, un riesgo de error material identificado y evaluado que a juicio del auditor requiere consideración especial de auditoría).

Al ejercer el juicio en cuanto a cuáles riesgos son significativos, deberemos considerar por lo menos lo siguiente:

- Si el riesgo es un riesgo de fraude
- Si el riesgo está relacionado con desarrollos significativos de carácter económico, contable u otros desarrollos y, por lo tanto requiera atención específica
- La complejidad de las transacciones
- Si el riesgo involucra transacciones significativas con partes relacionadas

- El grado de subjetividad en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo, especialmente aquellas mediciones que involucren una amplia gama de incertidumbre en la medición

Según la Norma Internacional de Auditoría N° 315 si el riesgo involucra transacciones significativas que estén fuera del curso normal del negocio para la Entidad, o que de otro modo parezcan ser inusuales. Los riesgos significativos con frecuencia se relacionan con transacciones no rutinarias significativas o asuntos de juicio. Las transacciones no rutinarias son transacciones que son inusuales, debido a su tamaño o naturaleza, y que por lo tanto ocurren de manera poco frecuente. Los asuntos de juicio pueden incluir el desarrollo de estimaciones contables para las cuales hay una incertidumbre significativa en la medición. Las transacciones rutinarias no complejas que están sujetas a procesamiento sistemático son menos probables que den origen a riesgos significativos.

Los riesgos se deben evaluar debido a que son la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar. La identificación de los distintos factores de riesgo, su clasificación y evaluación permiten concentrar la labor de auditoría en el área de mayor riesgo.

Se debe identificar y evaluar los riesgos de error material:

- A nivel de los estados financieros

- A nivel de aseveración para las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones para proporcionar una base para diseñar y realizar procedimientos de auditoría adicionales

El auditor planea y realiza el trabajo de manera tal que reduzca a un nivel aceptable el riesgo de expresar una conclusión inapropiada. En general, esos riesgos se pueden representar por los componentes que se detallan a continuación:

a) Riesgo inherente

Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. Norma Internacional de Auditoría N° 200.

El riesgo inherente está totalmente fuera del control del auditor, por lo tanto difícilmente se pueden tomar acciones que tiendan a eliminarlo ya que es propio de la operación del ente.

Los factores que determinan el riesgo inherente son:

- La naturaleza del negocio del ente; el tipo de operaciones que se realizan y el riesgo propio de esas operaciones; la naturaleza de sus productos y volumen de transacciones.

- La situación económica y financiera del ente.

La predisposición de los niveles gerenciales a establecer adecuados y formales sistemas de control, su nivel técnico y la capacidad demostrada en el personal clave, son elementos que deben evaluarse al medir el riesgo inherente. (Maldonado, 2006: Pág. 48).

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar numerosos factores, cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

- La integridad de la Administración.
- La experiencia y conocimiento de la Administración y cambios en la Administración durante el periodo, por ejemplo, la inexperiencia de la Administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales sobre la Administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la Administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.

- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locaciones y diseminación geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia según identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el periodo anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.

- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del periodo.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

b) Riesgo de control

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra relevación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad Norma Internacional de Auditoría N° 200.

Este tipo de riesgo también se encuentra fuera del control del auditor, por lo que es importante verificar las recomendaciones que se han emitido en informes anteriores para ayudar a determinar el cumplimiento de la empresa.

c) Riesgo de detección

Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones. Norma Internacional de Auditoría N° 200.

La Norma Internacional de Auditoría 400 establece que el auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
- La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del periodo y no en una fecha anterior; y
- El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Procedimientos de evaluación del riesgo

Los procedimientos de evaluación del riesgo deberán incluir lo siguiente:

a) Indagaciones a la Administración y otros dentro de la entidad

Gran parte de la información obtenida mediante las indagaciones se obtiene de la Administración y los responsables de la información financiera,

también se puede obtener información mediante indagaciones a la función de auditoría interna, si la entidad tiene dicha función, y a otros dentro de la entidad. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

Se puede obtener información, o una perspectiva diferente al identificar los riesgos de error material, a través de indagaciones a otros dentro de la entidad y a otros empleados con diferentes niveles de autoridad por ejemplo:

Las indagaciones dirigidas a los encargados del gobierno nos pueden ayudar a comprender el ambiente en el cual se preparan los estados financieros.

Las indagaciones a los empleados involucrados en el inicio, procesamiento o registro de las transacciones complejas o inusuales pueden ayudar a evaluar lo apropiado de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.

Las indagaciones dirigidas a los abogados internos pueden proporcionar información acerca de asuntos como litigios, cumplimiento de leyes y regulaciones, conocimiento de fraude o sospecha de fraude que afecte la entidad, garantías, obligaciones posteriores a las ventas, acuerdos con los socios de negocios y el significado de los términos contractuales.

Las indagaciones dirigidas al personal de mercadotecnia o de ventas pueden proporcionar información acerca de los cambios en las estrategias de mercadotecnia, tendencias de ventas o acuerdos contractuales de la entidad con sus clientes.

Las indagaciones dirigidas a la función de administración del riesgo pueden proporcionar información acerca de los riesgos operativos y regulatorios que puedan afectar la información financiera.

Las indagaciones dirigidas al personal de sistemas de información pueden proporcionar información acerca de cambios en los sistemas, fallas de los sistemas o de los controles u otra información sobre los riesgos relacionados con los sistemas. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

b) Procedimientos analíticos preliminares

Los procedimientos analíticos preliminares realizados como procedimientos de evaluación del riesgo pueden identificar aspectos de la entidad de los cuales no se tiene conocimiento y pueden ayudar a evaluar los riesgos de error material para proporcionar una base para diseñar e implementar las respuestas a los riesgos evaluados. Los procedimientos analíticos preliminares realizados como procedimientos de evaluación del riesgo pueden incluir tanto información financiera como no financiera. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

Los procedimientos analíticos preliminares pueden ayudar a identificar la existencia de transacciones o eventos inusuales, así como montos, razones y tendencias que podrían indicar asuntos que tengan implicaciones de auditoría. Las relaciones inusuales o inesperadas que se identifican, pueden ayudarnos a identificar riesgos de error material, especialmente riesgos debido a fraude. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

c) Observación e inspección

La observación e inspección pueden sustentar las indagaciones a la Administración y otros y también pueden proporcionar información acerca de la entidad y su ambiente.

Algunos ejemplos de procedimientos de auditoría incluyen la observación o inspección de lo siguiente:

- Las operaciones de la entidad.
- Documentos (por ejemplo, planes y estrategias de negocios), registros y manuales de control interno.
- Informes preparados por la Administración (por ejemplo, informes trimestrales y estados financieros intermedios) y por los encargados del gobierno (por ejemplo, actas de las asambleas del consejo de Administración).
- Los inmuebles e instalaciones de la entidad. Norma Internacional de Auditoría N° 315.

Evaluación del negocio en marcha

Al efectuar los procedimientos sobre la evaluación de riesgo se debe considerar si hay eventos o condiciones que puedan dar lugar a una duda

significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Al hacerlo, se debe determinar si la Administración ya ha realizado una evaluación preliminar de la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, sean lo mencionado en relación a lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoría N° 570 se deben evaluar:

- Si dicha evaluación ha sido realizada, se debe discutir la evaluación con la Administración y se debe determinar si la Administración ha identificado eventos o condiciones que, individualmente o en conjunto, puedan dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha y, si es así, los planes de la Administración para cubrirlos; o
- Si dicha evaluación todavía no ha sido realizada, se debe discutir con la Administración la base para el uso pretendido del supuesto de negocio en marcha, y es necesario indagar a la Administración si existen eventos o condiciones que, individualmente o en conjunto, puedan dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

Eventos o condiciones que pueden dar lugar a una duda acerca del supuesto de negocio en marcha

Los siguientes son ejemplos de los eventos o condiciones que, individualmente o en conjunto, pueden dar lugar a una duda significativa acerca del supuesto de negocio en marcha. Este listado no incluye todos los

casos, ni la existencia de uno o más de los puntos significa que siempre existe una incertidumbre material:

a) Financieras

- Posición de pasivo neto o de pasivo circulante neto.
- Préstamos a plazo fijo cuyo vencimiento se acerca sin perspectivas realistas de renovación o pago; o dependencia excesiva en préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.
- Indicaciones de retiro del apoyo financiero por parte de los acreedores.
- Flujos negativos de efectivo de la operación indicados por los estados financieros históricos o prospectivos.
- Razones financieras clave adversas.
- Pérdidas sustanciales de operación o deterioro significativo en el valor de los activos usados para generar flujos de efectivo.
- Atrasos o discontinuación de dividendos.
- Incapacidad de pagar a los acreedores en las fechas de vencimiento.

- Incapacidad de cumplir con los plazos de los acuerdos de préstamos
- Cambio de transacciones con proveedores de crédito a cobro contra entrega
- Incapacidad para obtener financiamiento para el desarrollo esencial de nuevos productos u otras inversiones esenciales

b) Operativas

- Las intenciones de la Administración para liquidar la entidad o cesar operaciones
- Pérdida de Administración clave sin reemplazo
- Pérdida de un mercado importante, cliente(s) clave, franquicia, licencia, o proveedor(es) principal(es)
- Dificultades en la mano de obra.
- Escasez de suministros importantes
- Aparición de un competidor altamente exitoso

c) Otros

- Incumplimiento de los requerimientos de capital u otros de tipo estatutario.
- Procesos legales o regulatorios pendientes contra la entidad que pueden, de tener éxito, dar por resultado demandas que es improbable que la entidad pueda satisfacer.
- Cambios en las leyes o regulaciones o en la política gubernamental que se espera afecten la entidad de manera adversa.
- Catástrofes sin seguro o con cobertura insuficiente de seguros cuando éstas ocurren.

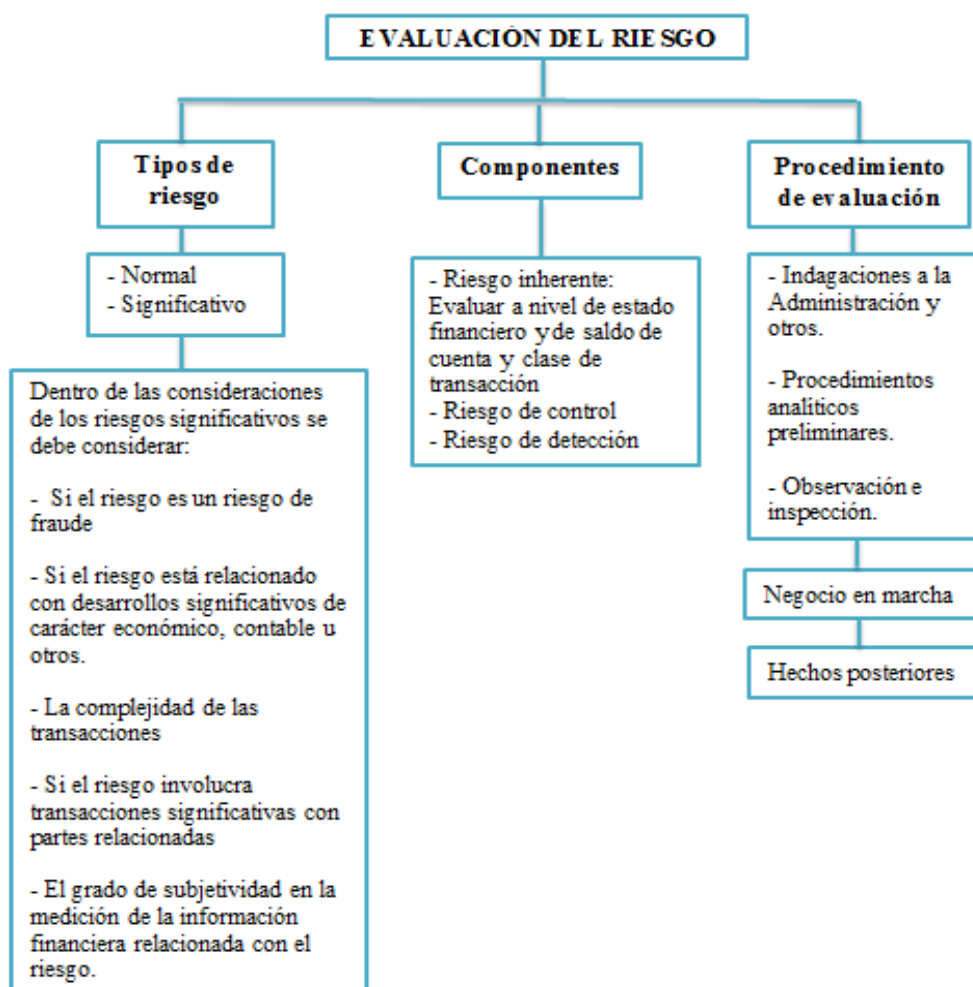
Evaluación de eventos subsecuentes

Debido a que la fecha de contratación para efectuar los procedimientos de auditoría fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros auditados en el presente estudio, se requiere la evaluación de hechos posteriores que permitan al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada, sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría se han reflejado adecuadamente en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable tal y como se menciona en la Norma Internacional de Auditoría N° 560 - Hechos posteriores al cierre.

En base a lo mencionado en el párrafo precedente se efectuará una revisión analítica comparativa para las áreas de cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, ingresos y costos para los periodos comprendidos entre los años 2012, 2013, 2014 y los últimos estados financieros intermedios de la entidad para el año 2015; a fin de identificar cambios significativos que dieran lugar a revelaciones adicionales o pusieran en riesgo el supuesto de negocio en marcha.

Adicional a lo expuesto anteriormente, una vez efectuados los procedimientos de auditoría se evaluará si se requiere efectuar solicitudes de confirmación a los abogados de la Compañía sobre litigios o trámites de recuperación de cartera, y se efectuarán indagaciones con la Administración a fin de detectar la existencia de eventos subsecuentes relevantes.

A continuación se presenta un mapa conceptual que resume la evaluación de riesgos en la auditoría financiera:



2.3.2 Respuesta al riesgo

Deberemos determinar las respuestas generales para cubrir los riesgos evaluados de error material debido a fraude a nivel de estados financieros. El determinar las respuestas generales incluye la consideración de cómo la realización general de la auditoría puede reflejar el incremento en el escepticismo profesional, por ejemplo, a través de:

- El incremento en la sensibilidad en la selección de la naturaleza y alcance de la documentación que se va a examinar en sustento de las transacciones importantes.

- El incremento en el reconocimiento de la necesidad de corroborar las explicaciones de la Administración o declaraciones relacionadas con asuntos importantes.

Nuestra evaluación de los riesgos identificados a nivel de aseveración proporciona una base para considerar el enfoque de auditoría apropiado para diseñar y realizar los procedimientos de auditoría adicionales. Por ejemplo, podemos determinar que:

- Sólo realizando pruebas de controles podemos lograr una respuesta efectiva al riesgo evaluado de error material para una aseveración en particular
- Realizando sólo procedimientos sustantivos es apropiado para aseveraciones en particular y, por lo tanto, excluimos el efecto de los controles de la evaluación del riesgo relevante. esto se puede dar debido a que nuestros procedimientos de evaluación del riesgo no han identificado ningún control efectivo relevante para la aseveración, o porque el probar los controles sería ineficiente y, por lo tanto, no pretendemos confiar en la efectividad operativa de los controles al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos; o
- Un enfoque combinado utilizando tanto pruebas de controles como procedimientos sustantivos es un enfoque efectivo. (Manual del Enfoque de Auditoría de Deloitte, pág. 666)

Al considerar la respuesta a los riesgos de fraude podemos realizar pruebas de controles o procedimientos sustantivos en una fecha intermedia o al cierre del período. Entre mayor sea el riesgo de error material, será más probable que podamos decidir si es más eficaz realizar procedimientos sustantivos más cerca del, o al, cierre del período en lugar de a una fecha más temprana, o realizar procedimientos de auditoría sin anunciar o en momentos impredecibles (por ejemplo, realizar procedimientos de auditoría en ubicaciones seleccionadas sobre una base no anunciada). Manual de Enfoque de Auditoría de Deloitte Pág. 669

2.3.3 Presentación de reportes

La comunicación de resultados se realiza en dos etapas, la primera se da en el transcurso de la auditoría y la segunda al final de la misma, en donde se expone de manera eficiente y eficaz los resultados obtenidos en el análisis, la presentación se la realiza a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones que le permitan a la gerencia una mejora continua de los procedimientos que están siendo objeto de revisión.

3 CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA FINANCIERA BAJO UN ENFOQUE DE RIESGOS A UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL ENFOCADA A LAS ÁREAS DE ACTIVOS FIJOS, INVENTARIOS, COSTOS E INGRESOS

3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Según la Norma Internacional de Auditoría N° 300 la planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría.

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva. La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la misma. (Manual de auditoría financiera gubernamental, 2001, págs. 83-97)

Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.

- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

Actividades de planificación

El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:

- Los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas.

- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado.
- El momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave.
- El modo en que se gestionan, dirigen y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo.

3.1.1 Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La utilización de un programa general en esta fase, promueve el eficiente manejo de los recursos humanos de auditoría y permite el logro efectivo de sus

objetivos, mediante la aplicación de una rutina eficaz de trabajo, la misma que puede ser mejorada y adaptada a las circunstancias específicas de cada examen.

a) Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica

La evaluación de la naturaleza de la entidad a ser auditada, constituye la piedra angular para realizar una planificación efectiva y una auditoría eficiente, sin que se pretenda en esta fase obtener una comprensión tan amplia como la que se requiere en la planificación específica.

b) Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.

Este conocimiento ayudará al auditor a identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir en el ente. Para obtener este conocimiento, se realizarán visitas las oficinas e instalaciones de la entidad para obtener información general de las actividades y procesos observados con la identificación de los más relevantes.

c) Identificación de las principales políticas y prácticas contables, presupuestarias, administrativas y de operación.

La identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación, contribuyen a señalar la existencia de problemas que pueden estar afectando a la entidad. Por ejemplo, el uso de técnicas sofisticadas de administración de fondos, pueden aumentar el

riesgo de que se estén realizando desembolsos indebidos y originen por parte del auditor la reconsideración de la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría.

d) Análisis general de información financiera

Como parte de la planificación se ejecutará un análisis general de la información financiera y no financiera, complementada por indagaciones con las direcciones operativa y financiera.

e) Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.

La estructura orgánica y funcional de las unidades de administración financiera, pueden revelar un efecto importante respecto de la integridad y confiabilidad de la información financiera producida y su relación directa con el volumen y proyecciones de las operaciones que se desarrollan en una entidad.

f) Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado.

Una parte integrante de la planificación preliminar consiste en conocer el ambiente del sistema de información de la entidad o área examinada.

g) Determinación de unidades operativas

A base de la comprensión de la actividad de la entidad que se está auditando, debemos identificar las principales unidades operativas que tienen importancia para la auditoría y tomar las decisiones que sean necesarias respecto al alcance de nuestra auditoría en cada una de ellas.

h) Decisiones de planificación para las unidades operativas

Las decisiones incluyen la identificación en términos generales de la naturaleza y alcance del trabajo que será realizado en cada unidad operativa principal.

i) Decisiones preliminares para los componentes

Una vez obtenida la información del examen anterior, corresponde tomar decisiones que serán parte de la estrategia a aplicar en cada trabajo en particular.

j) Enfoque preliminar de auditoría

Divididos los estados financieros en componentes, corresponde definir para cada uno cuál será la estrategia o enfoque de auditoría a aplicar. En la definición de este enfoque concurren el análisis de dos elementos presentes en cada componente, ellos son: el ambiente de control y los riesgos inherentes.

k) Instrucciones para la planificación específica

Una vez concluida la planificación preliminar e identificadas las operaciones que requieren de mayor revisión y análisis para el diseño adecuado del enfoque de la auditoría, será necesario considerar, entre otras, las siguientes instrucciones:

- Aclaración o información adicional sobre políticas contables aplicadas por la entidad;
- Verificación de la información gerencial importante;
- Procedimientos de diagnóstico que serán ejecutados; y,
- Obtención de información adicional de algún sistema.

3.1.2 Planificación Específica

La planificación específica tiene como propósito principal analizar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

El programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

- Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar;
- Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar;
- Evaluación de control interno;
- Calificación del riesgo de auditoría;
- Enfoque de la Auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.

Los pasos a ejecutarse en la planificación específica según el manual de auditoría financiera gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado en el año 2001 son:

a) Considerar el objetivo de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar.

En el desarrollo de la planificación preliminar se toman decisiones con respecto a las actividades de planificación adicionales que se consideran necesarias y el enfoque de auditoría previsto para cada componente.

b) *Recopilar la información solicitada en la planificación preliminar.*

Con frecuencia, el conocimiento de un componente en la planificación preliminar no es suficiente para determinar el enfoque de auditoría, siendo probable que se requiera mayor información para evaluar el riesgo y para identificar los controles, incluyendo las funciones de procesamiento computarizado, en los cuales podríamos confiar.

c) *Evaluación del control interno***Definición de control interno**

El control interno es un proceso efectuado por las máximas autoridades de la entidad, y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (c) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

Según la normativa vigente, el control interno de una entidad u organismo comprende: “El plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”

Componentes del control interno

El control interno tiene cinco componentes interrelacionados, que son:

- El ambiente de control
- La valoración del riesgo
- Las actividades de control
- La información y comunicación
- La vigilancia o monitoreo

La división del control interno en cinco componentes, aporta un marco útil a los auditores para considerar los efectos del control interno de una entidad.

Objetivos de la evaluación de control interno

La evaluación de Control Interno tiene como objetivo:

- Obtener comprensión de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.
- Evaluar la efectividad (inefectividad) del control interno de la entidad.

- Comunicación de resultados de la evaluación de control interno.

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular.

3.1.3 Pruebas de ejecución de planificación preliminar y específica

3.1.3.1 Indagaciones de fraude a la Administración

Tabla N° 11: Indagaciones de fraude a la Administración

Compañía Industrial S.A.	A.1
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Procedimiento: Se efectuó entrevistas a personal clave de la Administración para identificar posibles eventos de fraude que se pudieran estar presentando en las operaciones del negocios	
Objetivo: El objetivo es obtener un conocimiento sobre si podría estarse perpetrando fraude por parte del personal de la entidad.	
Cargo de la persona entrevistada: Gerente Administrativo Financiero	
¿Cuál es la evaluación del riesgo por parte de la Administración de que los estados financieros pueden contener errores materiales debido a fraude? ¿Cuál es la naturaleza, alcance y frecuencia de dichas evaluaciones?	
La Administración revisa mensualmente los estados financieros y las estimaciones contables de la empresa. Adicionalmente, cada trimestre realiza una reunión de Comité Ejecutivo en donde analizan los acontecimientos importantes de la Compañía auditada; además, realizan un presupuesto anual el mismo que es controlado mensualmente y cuyas variaciones son investigadas y explicadas inmediatamente.	
La Compañía auditada ha implementado también procedimientos de control apropiados para el procesamiento tanto electrónico como manual de la información financiera que permita disminuir el riesgo de error o fraude en los mismos.	
¿Tienes conocimiento de algún fraude real, sospecha de fraude o alegato que afecte a la entidad?	
No, durante mi gestión en la Compañía auditada no se han suscitado o he tenido	

sospechas de acontecimientos de fraude o similares que afecten a la Compañía auditada.

¿Cuál es el proceso de la Administración para identificar y responder al riesgo de fraude en la entidad?

La Administración de la Compañía auditada está involucrada en administrar y monitorear el riesgo existiendo de esta manera el control financiero y el cumplimiento de leyes.

¿Cuál es el proceso de la Administración para responder a cualquier riesgo específico de fraude que la Administración ha identificado o se ha llevado a su atención?

La Administración se reunirá y discutirá el efecto y la causa del fraude, la misma evaluará cuan significativo es el efecto.

Para los saldos de cuenta o revelaciones para los cuales es probable que exista el riesgo de fraude, ¿cuál es el proceso de la Administración para identificar y responder a estos riesgos?

Asientos de diario y otros ajustes - En lo relacionado al proceso de información financiera la Compañía auditada posee un control de segregación de funciones y perfiles de usuarios para el registro de asientos de diario. La existencia de controles automatizados reduce el riesgo de error involuntario.

Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	2-Ene-15
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	4-Ene-15

3.1.3.2 Conocimiento de los principales ciclos de negocio de la Compañía

a. Ciclo de ingresos

El ciclo de ingresos parte del procesamiento y generación de órdenes de pedido, continúa con el proceso de facturación, devolución en ventas, ajustes contables y finaliza con la entrada de efectivo mediante la fase de cobranza junto al mantenimiento de archivo maestro. Todos los procesos antes mencionados se evidencian tanto para el mercado local como exterior. Para mayor detalle (Ver Anexo 1)

b. Ciclo de inventarios

El ciclo de inventarios inicia con la administración del mismo por división en el que se mencionan los tipos de productos que conforman las existencias junto con las materias primas más importantes, los métodos de valoración y costeo de inventarios, como segundo punto se presenta la recepción y almacenamiento de materia prima con los respectivos asientos contables, posterior la requisición de materiales, producción de inventarios, manejo de productos terminados, embarque de producción terminada y finalmente Mantenimiento del archivo maestro. Para mayor detalle (Ver Anexo 1)

c. Ciclo de propiedad, planta y equipo

El ciclo de propiedad, planta y equipo parte de la adquisición y sistemas de aprobación, continua con el cálculo de depreciación y con la baja por venta u obsolescencia, finalmente se muestra el proceso de administración y organización por ítems, así como el mantenimiento de los registros y/o del archivo maestro. Para mayor detalle (Ver Anexo 1)

3.1.3.3 Comprender el ambiente de control de la Compañía

a. Ambiente de control

Tabla N° 12: Entendimiento del ambiente de control

Compañía Industrial S.A.	A.5
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ambiente de Control	
<p>Procedimiento: Se efectuó un entendimiento y relevamiento de lo adecuado del ambiente de control mantenido por la Compañía.</p>	
<p>Objetivo: Determinar lo adecuado del ambiente de control mantenido por la Compañía</p>	
<p>Comunicación y aplicación de la integridad y los valores éticos</p> <p>La Compañía tiene un código de conducta el cual empezó a difundirse a partir del año 2011. Este código contiene todas las políticas y estándares de ética aplicados, el mismo que ha sido proporcionado y explicado a cada uno de los empleados de la Compañía. Se mantuvo una entrevista con el Gerente Administrativo Financiero en la cual se habló sobre el código de conducta que mantienen la entidad y sobre su difusión a los empleados. Adicionalmente nos proporcionó el material con la información de los valores ético que maneja la entidad y que fue entregado a cada uno de los trabajadores.</p>	
<p>Compromiso a la competencia</p> <p>La Compañía realiza un proceso de evaluación mensual en el cual se analiza el desempeño de los empleados, el cual influirá directamente en el incremento salarial para el año siguiente.</p>	
<p>Participación de los encargados del gobierno</p> <p>Los encargados de gobierno participan activamente en el control interno por medio de reuniones cuatrimestrales con todos los empleados de la entidad, reuniones en las cuales se comunica a los empleados sobre las actividades económicas de la Compañía, los valores éticos y los principales problemas de la entidad.</p>	
<p>Estructura organizacional</p> <p>Se han definido posiciones de autoridad y responsabilidades para cada una de las áreas importantes de la Compañía, este organigrama se actualiza de acuerdo a las necesidades de cambio de la entidad y requerimientos solicitados por la Administración. Se verificó el organigrama de la Compañía el cual está a la disposición de los empleados en lugares visibles de la Compañía.</p>	

Compañía Industrial S.A.				A.5
Auditoría Financiera				
Al 31 de diciembre del 2012				
Ambiente de Control				
Asignación de autoridad y responsabilidad				
<p>La entidad ha sido estructurada de forma que se ha asignado la autoridad y responsabilidad de forma que se puede observar el cumplimiento de los principios de control interno, adicionalmente mantiene una descripción de las funciones para cada cargo</p>				
Políticas y prácticas de recursos humanos				
<p>Se buscar contratar al personal más idóneo, proporcionarle una inducción para que inicie sus actividades, y son evaluados de forma anual.</p>				
Conclusiones: Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que el ambiente de control sobre el cual trabaja la Compañía es adecuado para sus actividades.				
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	6-Ene-15	
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	7-Ene-15	

b. Proceso de evaluación de riesgo

Tabla N° 13: Evaluación de riesgo

Compañía Industrial S.A.				A.6
Auditoría Financiera				
Al 31 de diciembre del 2012				
Proceso de evaluación del riesgo				
Procedimiento: Se efectuó un entendimiento y relevamiento del proceso de evaluación del riesgo empleado por la entidad				
Objetivo: Determinar lo adecuado del proceso utilizado para la evaluación de los riesgos a los que se encuentra expuesta.				
El proceso de la entidad para identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera:				
<p>La Compañía auditada mantiene implementado procedimientos formalmente definidos que le permiten planificar, administrar, evaluar y monitorear cada una de las áreas que forman parte medular en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía y que son factores primordiales para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.</p>				

Compañía Industrial S.A.	A.6
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Proceso de evaluación del riesgo	
<p>Se elabora el plan estratégico en el que se establecen los objetivos y perspectivas de la Compañía en el periodo. Se realiza un análisis de los factores internos y externos que afectarían al negocio identificando de esta manera riesgos y estableciendo objetivos específicos por área para alcanzar el horizonte al que se está proyectando la Compañía. Se mantiene un procedimiento establecido para el diseño, implementación y evaluación del cumplimiento de los objetivos y estrategias planteadas.</p> <p>En este procedimiento se evalúan las principales debilidades y riesgos a los que la Compañía se podría enfrentar al momento de tomar decisiones.</p> <p>El proceso de la entidad para estimar la importancia de los riesgos</p> <p>La Compañía para estimar la importancia de los riesgos, realiza de manera anual la contratación de auditores externos, quienes son los encargados de emitir una opinión sobre la presentación de sus estados financieros, hay que señalar también que los auditores son personas que miran lo procesos de operación de una perspectiva más amplia los cuales ayudan a determinar posibles riesgos dentro de la Compañía. Adicionalmente de manera mensual se realizan reuniones con administradores, a fin de comunicar posibles riesgos que puedan existir dentro del ambiente interno o externo al cual se encuentra expuesto la Compañía.</p> <p>La Compañía mantiene controles establecidos en cada uno de los saldos de cuenta o procesos de negocios, a fin de combatir los riesgos a los que podría estar expuesta la Compañía. Los controles de los que podemos mencionar de acuerdo al conocimiento que se tiene sobre la Compañía son los siguiente:</p> <p>Elaboración de presupuesto anual por parte de Administración</p> <p>Niveles de aprobaciones y autorizaciones por parte de la gerencia y los encargados de gobierno.</p> <p>Conciliaciones de módulos contables con mayor general.</p> <p>El proceso de la entidad para evaluar la probabilidad de su ocurrencia</p> <p>La entidad ha evaluado la probabilidad de ocurrencia de los riesgo en cada uno de los procesos de negocios, en los cuales podemos determinar que los riesgos podrían impactar de manera varias veces al día, diaria, semanal, mensual, anual, de esta manera la Compañía establece controles en cada uno de estos posibles riesgos y al nivel de ocurrencia de cada uno de estos.</p> <p>El proceso de la entidad para decidir acerca de las acciones para cubrir esos riesgos</p> <p>La Compañía mantiene varios procedimientos para comprobar que los controles implementados en base a los riesgos identificados hayan sido cumplidos</p>	

Compañía Industrial S.A.				A.6
Auditoría Financiera				
Al 31 de diciembre del 2012				
Proceso de evaluación del riesgo				
efectivamente, así como:				
Juntas periódicas en las que se analizan principales riesgos y se toman las decisiones correctivas sobre los mismos				
Conclusiones: Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que el proceso establecido por la Compañía para evaluar los riesgos es apropiado para sus actividades				
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	6-Ene-15	
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	7-Ene-15	

c. Monitoreo de los controles

Tabla N° 14: Monitoreo de controles

Compañía Industrial S.A.				A.7
Auditoría Financiera				
Al 31 de diciembre del 2012				
Monitoreo de Controles				
Procedimiento: Se efectuó un entendimiento y relevamiento de lo adecuado del procedimiento establecido por la Compañía para asegurar lo adecuado del monitoreo de los controles.				
Objetivo: Determinar lo adecuado del proceso utilizado para la evaluación de los riesgos a los que se encuentra expuesta.				
Procedimientos				
Cada división se reúne mensualmente para evaluar el cumplimiento del presupuesto, discutir sobre problemas presentados en el mes y dar seguimiento a decisiones tomadas respecto a problemas presentados en meses anteriores.				
Además sirve como un medio de retroalimentación al personal y a las gerencias en caso de problemas de control interno que se presenten. La Compañía se presenta abierta a escuchar las recomendaciones expuestas por auditoría y las recomendaciones son implementadas inmediatamente.				
Conclusiones: Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que el proceso establecido por la Compañía para monitorear los controles es apropiado para la dimensión de sus actividades.				
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	6-Ene-15	
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	7-Ene-15	

3.1.3.4 Procedimientos analíticos preliminares

Para efectos de nuestro análisis se efectuó la selección en base a la representatividad que las cuentas que se muestran a continuación tienen sobre los estados financieros de la Compañía, la participación del ciclo de negocios dentro de cada proceso.

La revisión analítica se la efectuó conjuntamente con el Gerente Financiero, los resultados fueron los siguientes.

Tabla N° 15: Revisión Analítica Estado de Situación Financiera

Compañía Industrial S.A.					A.8
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Revisión Analítica Estado de Situación Financiera					
Cuenta	Saldo al 31-Dec-2012	Variación		Saldo al 31-Dec-2011	Observaciones
		US\$	%		
A - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	24.007.709	(3.018.506)	-11%	27.026.215	<p>El saldo de cuenta se ha visto incrementado principalmente en las cuentas por cobrar clientes locales debido a que para el año 2012 se comercializó una línea de los productos principales que antes solo se exportaba a Brasil. Los saldos intercompany incrementaron frente al año 2011 producto de un incremento en las ventas de la Compañía, de uno de los productos sobre el que se efectuó un cambio en el empaque para que pueda adaptarse al clima de Brasil, lo que ocasionó nuevos pedidos y consecuentemente mayores ventas. .</p> <p>A pesar que las ventas incrementaron se evidencia una cartera menor que el año 2011 debido a que el departamento de cobranzas ha implementados nuevos procedimientos de mejoramiento en la recuperación de la careta.</p>
B – Inventarios	14.805.398	2.811.824	23%	11.993.574	<p>Es importante iniciar señalando que la Compañía objeto del presente estudio produce en base a pedidos de clientes, es decir que todo el inventario que se dispone de productos terminados es para la entrega, el saldo de productos terminados se ha visto incrementado en relación a que la producción también ha aumentado debido a las ventas a Brasil de uno de los principales productos mencionados anteriormente. El stock de materias primas se ha incrementado producto de que en Colombia se ha experimentado un crecimiento de la venta del azúcar, lo que ocasionó que en meses anteriores no hayan podido abastecer a la Compañía local de forma idónea, esto ha generado que el departamento de compras con la aprobación del Gerente General incrementara el stock del azúcar para no tener problemas de abastecimiento, este es un hecho aislado al año 2012 que no se generó en años anteriores.</p>
C - Propiedades, planta y equipo	20.077.628	2.985.718	17%	17.091.910	<p>Se presenta una variación neta en positivo debido a las adiciones efectuadas en el año 2012 que fueron mayores al cargo pro depreciación dela año.</p>

Compañía Industrial S.A.					A.9
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Revisión Analítica Estado de Resultado Integral					
Cuenta	Saldo al 31-Dec-2012	Variación		Saldo al 31-Dec-2011	Observaciones
		US\$	%		
D – Ingresos	68.973.071	4.686.884	7%	64.286.187	El saldo de cuenta se ha visto incrementado producto de un incremento en las ventas de la Compañía, el incremento se ve relacionado con las ventas de uno de los productos que ha tenido una importante aceptación en el Brasil.
E – Costos de producción	49.883.156	6.819.524	16%	46.063.632	La variación corresponde directamente al crecimiento de las ventas, como se mencionó anteriormente debido nuevas negociaciones se ha incrementado la venta de uno de los productos estrella que es el que mantiene un mayor margen de contribución.

3.1.3.5 Determinar la importancia relativa, error tolerable y límite mínimo

Tabla N° 16: Determinar la importancia relativa, error tolerable y límite mínimo

Compañía Industrial S.A.		A.10
Auditoría Financiera		
Al 31 de diciembre del 2012		
Determinar la importancia relativa		
Procedimiento: Se efectuó el cálculo de la importancia relativa para nuestra auditoría		
Objetivo: El objetivo es determinar la importancia relativa o materialidad para nuestro trabajo de auditoría.		
Selección del Componente crítico:		
Activos Corrientes	Si	
Saldo del componente crítico:	US\$ 69,411,783	
Porcentaje utilizado:	3%	
Materialidad Planeada Calculada:	US\$ 1,971,657	
Materialidad Planeada Seleccionada:	US\$ 1,972,000	
Justificación: La determinación de la importancia relativa requiere juicio profesional, conocimiento de la entidad, la industria y a su giro principal de negocio, el cual corresponde a la producción y comercialización de dulces y chocolates para su posterior venta a Compañías locales y del exterior; por esta razón hemos considerado tomar “Los Activos Totales” como componente crítico, en razón de que los mismos agrupan los saldos más significativos y sensibles de la Compañía tales como inventarios, cuentas por cobrar y activos fijos, estos saldos de cuenta reflejan la liquidez y el nivel de operaciones que mantiene la Compañía, lo que a su vez es de gran interés para los lectores de los Estados Financieros.		
Determinar el error tolerable		
Descripción	Valor	
Materialidad Planeada Seleccionada:	US\$ 1,972,000	
Porcentaje utilizado:	20%	
Error tolerable utilizado:	US\$ 394,400	
Justificación: Decidimos tomar un 20% de la Importancia relativa planeada como el total de errores que esperamos identificar en los estados financieros para determinar la importancia relativa de desempeño ya que consideramos los errores esperados por la Compañía en cuanto a la aplicación y adecuado conocimiento de la normativa por parte del personal, ya que es apenas el segundo año desde su aplicación de NIIF.		
Determinar el límite mínimo		
Descripción	Valor	
Materialidad Planeada Seleccionada:	US\$ 1,972,000	
Porcentaje utilizado:	5%	
Límite mínimo de errores:	US\$ 98,600	
Justificación: Se ha seleccionado un 5% como límite de errores triviales para determinar cuáles deben ingresar en nuestra evaluación de errores.		
Preparado Por: Diana Ramos Fecha: 6-Ene-15		
Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 7-Ene-15		

3.1.3.6 Riesgos a nivel de estados financieros y a nivel de aseveraciones

Tabla N° 17: Riesgos a nivel de estados financieros y de aseveraciones

Compañía Industrial S.A.									
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Riesgos a nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones									
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Riesgos de Error Material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en controles	Actividad de control que mitiga el ROMM	Documentar las pruebas de D&I de los controles mitigantes	Conclusión sobre las pruebas de D&I	Documentar las pruebas de controles	Conclusión sobre las pruebas de EO
				(SI o NO)					
Cuentas por cobrar comerciales	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos. • Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • La entidad no posee o no controla los derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Cuentas por cobrar comerciales	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • La provisión de cuentas incobrables no se realiza en base a la política establecida por la administración. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica

A.11

Compañía Industrial S.A.									
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Riesgos a nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones									
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Riesgos de Error Material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en controles	Actividad de control que mitiga el ROMM	Documentar las pruebas de D&I de los controles	Conclusión sobre las pruebas de D&I	Documentar las pruebas de controles	Conclusión sobre las pruebas de EO
				(SI o NO)					
Inventarios	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que los registros incluyen mercaderías que no existen, ya sea porque: <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado compras ficticias de mercaderías. • Mercaderías que se vendieron a clientes aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre del ejercicio (la venta se encuentra realizada, es decir, se han transferido los beneficios y los riesgos de la cosa al comprador). • Se han registrado mercaderías en tránsito aunque a la fecha de cierre de ejercicio no se habían transferido los riesgos y beneficios sobre esos activos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones • Integridad 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Inventarios	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Puede existir mercadería vieja, obsoleta, dañada, no utilizable e invendible, por la que no se ha registrado deterioro o el deterioro registrado resulta insuficiente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica

A.11

Compañía Industrial S.A.									
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Riesgos a nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones									
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Riesgos de Error Material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en controles	Actividad de control que mitiga el ROMM	Documentar las pruebas de D&I de los controles	Conclusión sobre las pruebas de D&I	Documentar las pruebas de controles	Conclusión sobre las pruebas de EO
				(SI o NO)					
Propiedades, planta y equipo	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • El registro auxiliar de PP&E contiene activos ficticios. • No se han dado de baja del registro auxiliar de PP&E bienes que han sido vendidos, robados, donados, etc. • Se han incluido en el registro auxiliar de PP&E bienes sobre los cuales la entidad no tiene título de propiedad o derecho de uso. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Propiedades, planta y equipo	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • La metodología de amortización que se ha utilizado no es correcta, de acuerdo con la política contable de la entidad y las normas contables de referencia. • No se aplicó una alícuota de amortización adecuada. • Se contabilizó una amortización sobre PP&E ficticios, dados de baja o totalmente amortizados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Ingresos por ventas	El saldo de cuenta podría contener errores debido a que el corte de las ventas no fue el apropiado, registrando ventas anticipadas o tardías.	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica

A.11

Compañía Industrial S.A.									A.11
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Riesgos a nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones									
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Riesgos de Error Material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en controles	Actividad de control que mitiga el ROMM	Documentar las pruebas de D&I de los controles	Conclusión sobre las pruebas de D&I	Documentar las pruebas de controles	Conclusión sobre las pruebas de EO
				(SI o NO)					
Ingresos por ventas	Los ingresos por ventas pueden estar distorsionados debido a que: - Las facturas emitidas y contabilizadas no corresponden a ventas válidas (ventas ficticias) - Los precios de venta sobre los que se facturó no coinciden con los de la lista de precios aprobada vigente al momento de la transacción. - En el caso de transacciones en moneda extranjera, el tipo de cambio utilizado no es el correcto. - El importe de ventas se ha contabilizado erróneamente y contiene cantidades o precios inadecuados que no coinciden con la factura emitida.	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Exactitud 	Significativo para aseveración de ocurrencia	SI	Debido al volumen limitado de las operaciones de la Compañía, (Gerente General) forma parte de los equipos de ventas para los proyectos que superen los US\$80 mil, de esta forma asegura la legitimidad de cada proyecto para el pago de comisiones.	Se efectuó entrevistas a 2 vendedores de la Compañía quienes afirman que en sus proyectos importantes participa el Gerente General de la Compañía	No testeado	No se considera confianza en este control ya que no ha sido documentado de forma apropiada, se efectuarán pruebas de detalle	No testeado
Costo de mercaderías vendidas	El costo de ventas puede estar subvaluado debido a que se han registrado ventas de mercaderías sin contabilizar el correspondiente costo de ventas.	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad 	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica

Compañía Industrial S.A.									
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Riesgos a nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones									
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Riesgos de Error Material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en controles	Actividad de control que mitiga el ROMM	Documentar las pruebas de D&I de los controles	Conclusión sobre las pruebas de D&I	Documentar las pruebas de controles	Conclusión sobre las pruebas de EO
				(SI o NO)					
Costo de mercaderías vendidas	El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que: · Los despachos de mercaderías se registran más de una vez. · Los importes incluidos en los costos se relacionan con transacciones ficticias o no autorizadas, o que no son de la entidad.	• Ocurrencia	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Costo de mercaderías vendidas	El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que la valuación no considere todos los elementos de la receta perteneciente a la producción de los productos	• Valuación y distribución	Normal	NO	Nuestra estrategia de auditoría para este saldo de cuenta no incluye confianza en controles se efectuarán pruebas de detalle	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Preparado por: Diana Ramos Fecha: 8-Ene-15									
Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 9-Ene-15									

3.2 EJECUCIÓN

3.2.1 Diseñar y aplicar respuestas generales para cubrir los riesgos identificados

Durante este proceso de auditoría de estados financieros, el auditor debe evaluar y diseñar los procedimientos que den respuesta a los riesgos identificados de errores en su auditoría, que afecten a los estados financieros auditados en su conjunto, o bien, a una aseveración en específico.

Para que el auditor forme una opinión sobre los estados financieros deberá cubrir todos los aspectos importantes de los mismos, para lo cual deberá obtener seguridad razonable mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, de que la información que muestran los registros contables que sirvieron de base para su elaboración es suficiente, confiable y que se encuentra revelada adecuadamente en los mismos de acuerdo a su importancia y conforme a los principios de contabilidad aplicados sobre bases consistentes.

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas.

3.2.1.1 Plan de auditoría para inventarios

Tabla N° 18: Programa de auditoría para inventarios

Compañía Industrial S.A.					
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Programa de Auditoría Inventarios					
Riesgo	Confianza controles	Aseveración	Ref.	Procedimiento Sustantivo	Ref.
<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que los registros incluyen mercaderías que no existen, ya sea porque:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado compras ficticias de mercaderías. • Mercaderías que se vendieron a clientes aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre del ejercicio (la venta se encuentra realizada, es decir, se han transferido los beneficios y los riesgos de la cosa al comprador). • Se han registrado mercaderías en tránsito aunque a la fecha de cierre de ejercicio no se habían transferido los riesgos y beneficios sobre esos activos. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones • Integridad 	A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar el listado a la fecha de cierre y comparar con libros • En base al movimiento del inventario se realizará una prueba de detalle de las compras de inventario. 	P.1.1
	NO			Debido a que no presenciamos el conteo físico, se deberán considerar los parámetros expuestos en la NIA 705 apartado 13	N/A
	NO			<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar el listado de importaciones en tránsito y conciliar vs registros contables. • Seleccionar una muestra de las importaciones en tránsito y verificar la documentación soporte del registro 	P.1.2
<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puede existir mercadería vieja, obsoleta, dañada, no utilizable e invendible, por la que no se ha registrado deterioro o el deterioro registrado resulta insuficiente. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar lo apropiado de la provisión para la obsolescencia de inventarios 	P.1.3
Elaborado por: Diana Ramos		Fecha: 20-Ene-15			
Revisado por: Flor Ramírez		Fecha: 23-Ene-15			

Tabla N° 19: Cedula sumaria de inventarios

Compañía Industrial S.A.		
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cédula sumaria inventarios (En U.S Dólares)		
Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-11
Costo Inventarios	10.080.438	7.665.695
Importaciones en tránsito	4.793.413	4.657.176
Provisión por obsolescencia	(68.453)	(329.297)
Total	14.805.398	11.993.574
Conclusión: Una vez efectuados nuestros procedimientos de auditoría y debido a que no presenciamos la toma física al 31 de diciembre del 2012 concluimos que existe una limitación en la opinión para este saldo de cuenta.		

Tabla N° 20: Movimiento de inventarios

Compañía Industrial		P.1.1
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Movimiento de inventario		
Detalle	Valor	
Saldo al 31-Dec-11	7.665.695	AA
Adiciones	32.134.107	
Consumos	(49.882.092)	=
Ajustes	1.853	
Saldo al 31-Dec-12	(10.080.438)	∏

Marcas de Auditoría

AA	Saldo año anterior
=	Conciliado con costo de ventas
∏	Valor conciliado con la cédula sumaria

Elaborado por: Diana Ramos

Fecha: 15-Feb-15

Revisado por: Flor Ramírez

Fecha: 18-Feb-15

Procedimiento

Al 31 de diciembre del 2012 se efectuó el movimiento de inventario, las adiciones se analizarán por prueba de detalle y los consumos se cotejarán con el costo de ventas

Conclusión

En base a lo descrito anteriormente las conclusiones a los procedimientos mencionados se evidenciaran en cada análisis por separado

Tabla N° 21: Revisión adiciones de inventarios

Compañía Industrial		P.1.1	Ingreso a bodega			Factura Proveedor					
Auditoría Financiera			Costo Total	Fecha	Cumple cantidades	Cumple firmas de aprobación	No.	Código Proveedor	Fecha	Producto	Valor
Al 31 de Diciembre del 2012											
Revisión adiciones de inventario											
76006201	HAZELN. AKCAKOC	1.426.229	19-Apr-12	✓	✓	1E+09	59154	14-Apr-12	HAZELN. AKCAKOCA SZI3Q2/BB-DOG	1.426.229	
21172600	SORPRESA MDG3 I	2.803.565	1-Feb-12	✓	✓	00100	24064	27-Jan-12	SORPRESA MDG3 ITALIA EXP	2.803.565	
21172700	SORPRESA MDG3 C	2.455.044	14-Jul-12	✓	✓	00100	24064	9-Jul-12	SORPRESA MDG3 CHINA EXP	2.455.044	
21191000	SORPRESA SFS FL	2.387.866	19-Aug-12	✓	✓	00200	24064	14-Aug-12	SORPRESA SFS FLYING JELLY C 11	2.387.866	
76000103	EXT.ORANGE FLAV	1.871.451	1-Jun-12	✓	✓	2E+09	20001	27-May-12	EXT.ORANGE FLAV FROM AL3400114	1.871.451	
76000103	EXT.ORANGE FLAV	1.542.257	1-May-12	✓	✓	2E+09	20001	26-Apr-12	EXT.ORANGE FLAV FROM AL3400114	1.542.257	
76000499	HAZELNUTS AKCA	2.084.882	27-Apr-12	✓	✓	1E+10	20141	22-Apr-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	2.084.882	
76000499	HAZELNUTS AKCA	1.087.424	14-May-12	✓	✓	101100	20141	9-May-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	1.087.424	
76000499	HAZELNUTS AKCA	2.077.863	20-May-12	✓	✓	101100	20141	15-May-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	2.077.863	
76000499	HAZELNUTS AKCA	2.080.095	2-Jun-12	✓	✓	101100	20141	28-May-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	2.080.095	
76000499	HAZELNUTS AKCA	2.076.896	10-Jan-12	✓	✓	101100	20141	5-Jan-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	2.076.896	
76000760	SKIM MILK POWD	1.413.153	12-May-12	✓	✓	20104	24147	7-May-12	SKIM MILK POWDER/BB-DOG	1.413.153	
76000499	HAZELNUTS AKCA	2.116.504	15-dic-12	✓	✓	0069-R	20141	10-Dec-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	2.116.504	
76000499	HAZELNUTS AKCA	1.091.860	14-feb-12	✓	✓	0069-R	20141	9-Feb-12	HAZELNUTS AKCAKOCA SIZE13Q2/BB	1.091.860	

Total seleccionado 26.515.089 83%

Total no sujeto a selección 5.619.017 17%

Total adiciones de inventarios 32.134.107

Importación						
Tipo de Negociación	Factura compra	BL #	Fecha BL	DAU#	DAU Fecha	
N/A	1293192910	Compra Local				
CFR	0010010073311	MSCUG387296	1-Feb-12	028-2011-10-119859-6	4-Feb-12	
CFR	00100100141447	MSCUGK77242	14-Jul-12	055-11-72-000495-0	17-Jul-12	
CIF	00200100000079	CPIC 000471	19-Aug-12	055-11-72-000482-6	22-Aug-12	
EX WORD	2011050048	PNQ1119626	1-Jun-12	028-11-21-000342-3	4-Jun-12	
CIF	2011050213	LIVL421060	1-May-12	055-11-72-000262-6	4-May-12	
CFR	10110068001	BR1535349	27-Apr-12	028-11-21-000205-6	30-Apr-12	
CFR	10110068002312	ANRM612008789048	14-May-12	028-11-10-032181-1	17-May-12	
CIF	10110068003213	MSCUGK822752	20-May-12	028-11-10-041781-8	23-May-12	
CFR	10110068012312	SUDU211595452010	2-Jun-12	028-11-10-047015-5	5-Jun-12	
EX WORD	10110068000012	021600389-C 002	10-Jan-12	055-11-72-000272-1	13-Jan-12	
CIF	201045002778	LIVL362760	12-May-12	028-10-10-124944-2	15-May-12	
CIF	0069-R-123435	VUEB57D01	15-dic-15	028-11-10-042383-6	18-May-12	
CIF	0069-R-198373	PNQ111929203	14-feb-12	028-11-10-042423-5	17-Feb-12	

Explicación selección

Detal detalle de adiciones se seleccionaron varias partida por bloque, a juicio profesional, se efectuó este tipo de selección ya que de esta forma nos cubrimos los valores mas altos en cuanto a adiciones de inventarios de la Compañía.

Procedimiento

Se solicitó a la Compañía el detalle de adiciones de inventario al 31 de diciembre del 2012, y se concilió el movimiento efectuado. Se efectuó una selección basado en el apartado 7 de la Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de auditoría", que pone a consideración del auditor que el tamaño de la muestra se puede determinar mediante la aplicación de una fórmula con base estadística o mediante la aplicación del juicio profesional. Se solicitó la documentación soporte que sustente la aseveración de existencia.

Conclusiones

Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que las adiciones de inventario se presenta razonables y cumplen con la aseveración de existencia.

Elaborado por: Diana Ramos

Fecha: 20-Feb-15

Revisado por: Flor Ramírez

Fecha: 22-Feb-15

Fecha: 20-Feb-15

Fecha: 22-Feb-15

Tabla N° 22: Listado de inventarios

Compañía Industrial S.A.					P.1.1
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Listado de Inventarios (En U.S. Dólares)					
Código	Descripción	U.M.	Stock	Stock CT	Costo Unit.
R1010051	DISPLAY CSTN COLOUR 5.7	UN	3	168,15	504,46
R1010052	DISPLAY BOAR	UN	2	1.087,64	2.175,28
R1010056	CONTROLADOR TEMP A19JOHONSON C	UN	2	2.136,01	4.272,02
R1010057	TARJETA DE POTENCIA TEK DSP T7	UN	1	1.597,70	1.597,70
R1010060	TARJETA DIGITAL DSP 3	UN	1	2.435,68	2.435,68
	Total repuestos				2.188.491
710009	T.T.int.mint.T.12x24 Ecuador	UN	1.958	1,89	3.691
710026	T.T.L.Min.T.4x50x54 Ecuador	UN	648	0,34	218
711011	T.T.int.mint.T.4X50X54 sac Pro	UN	186	0,34	62
720041	T.500grx12 Ecuador Funda	UN	27.408	2,67	73.086
720079	T.48X36 Nuevo Ecuador 04	UN	18.189	1,61	29.253
	Total semielaborado				384.938
21135800	FUNDA TT.CONT.EXT.	UN	844	1,56	1.318
21135600	FUNDA TT.CONT.INT.	UN	738	3,81	2.815
29000900	FUNDA TT.PLASTICA GRANDE MOV	UN	11.948	1,16	13.837
22198900	FUNDA TT.SACHET T.4X100 USA 12	UN	122.900	0,03	3.887
21137000	HOJA TT.BASE CONT.	UN	252	2,81	708
	Total materia prima				5.352.265
77060215	NOG B T36X24 GLS B ECU 12	KG	201	6,72	1.348
77062223	TT SPR T1X12X24 T33 B AFR 12	KG	416	4,45	1.849
77062452	TT OR T1X12X24 T33 B ARG 12	KG	425	4,65	1.976
77063851	TT EXS T1X12X24 T33 B URU 12	KG	515	4,14	2.129
77070935	TT CE/PF T1X12X24 T33 B URU 13	KG	973	4,75	4.624
	Total terminado				2.086.281
Total Según Listado de Inventarios					10.011.975

Total Según Listado de Propiedades y Equipos (Neto)	10.011.975	Σ
Diferencia	10	INM
Total Libros 31-Dec-12	10.011.985	Π

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

Preparado por: Diana Ramos
Revisado por: Flor Ramírez

Procedimiento

Se concilió del listado de inventarios al 31.Dec.12 vs registros contables.

Fecha: 20-Feb-15

Fecha: 22-Feb-15

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el listado concilia con registros contables sin embargo al no estar presentes en la toma física no se pudieron completar procedimientos de auditoría necesarios para concluir sobre la razonabilidad de las existencias.

Tabla N° 23: Detalle de importaciones en tránsito

Compañía Industrial S.A.							P.1.2
Auditoría Financiera							
Al 31 de Diciembre del 2012							
Detalle de importaciones en tránsito							
Num	Cod	Detalle	Numero FA	Fecha FA	Valor	Tipo de material	Diario.
1	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	012120002	19-Dec-12	117.918	ADICIONALES	AP2125
2	20044	F DO BRASIL	0309-L	28-Nov-12	103.988	PTERMINADO	AP2134
3	20044	F DO BRASIL	0310-L	28-Nov-12	276.581	REPUESTOS	AP2136
4	20044	F DO BRASIL	0343-L	26-Dec-12	172.038	PTERMINADO	AP2141
5	20044	F DO BRASIL	0344-L	26-Dec-12	172.243	PTERMINADO	AP2140
6	24138	SIT S.p.A. STAMPA IMBALLAGGI	100/E	19-Dec-12	271.081	ADICIONALES	AP2077
7	20001	F S.P.A.	1245003373	5-Dec-12	176.086	PTERMINADO	AP2138
8	20001	F S.P.A.	1245003875	20-Dec-12	179.941	PTERMINADO	AP2144
9	20001	F S.P.A.	1245003906	21-Dec-12	504.364	MATPRIMA	AP2133
10	20141	F TRA.LUX PROCUREMENT DI	1248001348	9-Nov-12	213.360	MATPRIMA	AP0256
11	20001	F S.P.A.	1248003497	26-Nov-12	380.723	MATPRIMA	AP0681
12	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012110013	12-Nov-12	180.808	ADICIONALES	AP0257
13	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012110014	13-Nov-12	169.174	ADICIONALES	AP0264
14	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012110056	30-Nov-12	173.819	ADICIONALES	AP2113
15	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012120006	11-Dec-12	212.134	ADICIONALES	AP2118
16	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012120007	5-Dec-12	198.456	ADICIONALES	AP2102
17	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012120020	18-Dec-12	144.542	ADICIONALES	AP2124
18	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012120029	21-Dec-12	220.250	ADICIONALES	AP2128
19	24064	MAGIC PRODUCTION GROUP S.A.	2012120031	21-Dec-12	189.400	ADICIONALES	AP2127
20	24138	SIT S.p.A. STAMPA IMBALLAGGI	97/E	19-Dec-12	123.727	EMBALAJE	AP2075
21	24138	SIT S.p.A. STAMPA IMBALLAGGI	98/E	19-Dec-12	185.618	EMBALAJE	AP2074
22	24138	SIT S.p.A. STAMPA IMBALLAGGI	99/E	19-Dec-12	222.405	EMBALAJE	AP2076
23	20046	CSF INOX S.P.A.	X733	18-Dec-12	204.889	REPUESTOS	AP1438
Total Según Detalle de Importaciones en Tránsito					4.793.544	Σ	
Diferencia					131	INM	
Total Libros					4.793.413	Π	

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria de Stock
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración
✓	Revisado (De acuerdo)

Criterios de selección

Total muestra	4.793.544	(a)
Materialidad	1.972.000	(b)
N= a/b	2	(c)
Muestra (material) cx2	4	(d)
Muestra (aleatoria) d/3	1	(e)
Total muestra d+e	5	

Tabla N° 24: Revisión importaciones en tránsito

Compañía Industrial S.A.							A.16		
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Revisión importaciones en tránsito									
Num	Cod	Detalle	Numero FA	Fecha FA	Fecha de Reg.	Valor	Tipo de material	Orden de Compra	
								N°	Autorizaciones
3	20044	F DO BRASIL	30102012/2	30-Oct-12	28-Nov-12	276.581	REP	R003282	✓
6	24138	SIT S.p.A. STAMPA IMBALLAGGI	2012120006	11-Dec-12	31-Dec-12	271.081	AP2077	R003297	✓
9	20001	F S.P.A.	DG201245003906	21-Dec-12	31-Dec-12	504.364	AP2133	R003307	✓
10	20141	F TRA.LUX PROCUREMENT DI	D1245001962	21-Dec-12	31-Dec-12	213.360	AP0256	832440	✓
11	20001	F S.P.A.	2007	6-Dec-12	31-Dec-12	380.723	AP0681	R003675	✓
Total seleccionado						1.646.110	34%		
Total no sujeto a selección						3.147.434	66%		
Total Según Detalle de Importaciones en Tránsito						4.793.544			

Factura					Importación					Correctamente Registrado
N°	Fecha	Descripción	Incoterm	Monto	Factura	Fecha BL	DAU#	BL#	DAU Fecha	
30102012/2	30-Oct-12	Rodillo de cierre y rueda protante	FOB	276.581	30102012/2	9-Nov-12	055-2013-10-00014096	745-13898161	8-Jan-13	✓
2012120006	11-Dec-12	is Brla dragón	FOB	271.081	2012120006	14-Dec-12	028-2013-21-00006693	558734707	23-Jan-13	✓
DG201245003906	21-Dec-12	R003307	FOB	504.364	DG201245003906	28-Dec-12	028-2013-21-00055970	558948779	29-Jan-13	✓
D1245001962	21-Dec-12	Azucar refinada	FOB	213.360	D1245001962	28-Dec-12	073-2013-10-00032781	10949	17-Jan-13	✓
2007	6-Dec-12	Suero de leche desmineralizado	FOB	380.723	2007	13-Dec-12	028-2013-10-00035007	HLCUHAM121219418	18-Jan-13	✓

Explicación selección

Se efectuó este tipo de selección ya que de esta forma nos cubrimos los valores mas altos en cuanto a mercaderías de la Compañía y también discriminamos con una selección aleatoria posibles errores de saldos menores. Del total de mercadería sobre los cuales se verificó la documentación soporte, se dividió para la materialidad, este número fue duplicado y de los mayores contables seleccionamos los 4 valores mas altos o que llamaron nuestra atención, posteriormente se efectuó una muestra adicional netamente aleatoria de un ítem.

Procedimiento

Se solicitó a la Compañía el listado de importaciones en tránsito al 31 de diciembre del 2012, posteriormente se concilió el listado con registros contables. Debido a la magnitud de transacciones se efectuó una selección basado en el apartado 7 de la Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de auditoría", que pone a consideración del auditor que el tamaño de la muestra se puede determinar mediante la aplicación de una fórmula con base estadística o mediante la aplicación del juicio profesional. Se solicitó la documentación soporte que sustente la clasificación de ese inventario como en tránsito.

Conclusiones

Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que la agrupación de importaciones en tránsito proporcionada por el cliente para nuestras pruebas de auditoría es confiable

Preparado por: Diana Ramos Fecha: 20-Feb-15
 Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 22-Feb-15

Tabla N° 25: Movimiento de la provisión obsolescencia de inventarios

Compañía Industrial		P.1.3
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Movimiento provisión obsolescencia		
Detalle	Valor	
Saldo al 31-Dec-11	(329.297)	AA
Castigos	648.244	B
Provisión	<u>(387.400)</u>	=
Total movimiento	(68.453)	Σ
Diferencia	-	
Saldo al 31-Dec-12	<u>(68.453)</u>	Π

Revisión actas notariales

Fecha	Valor	
05-Feb-12	379.980	
05-May-12	268.264	
Total castigos 31-Dec-12	<u>648.244</u>	B

Recálculo provisión obsolescencia

Descripción	Código	Cantidad	Costo	Total
SFS MEMONSTER ARG K09	21171000	52.000	0,0889	4.623,94
CARS2 ITALIA K09 EXP	21172400	19.390	0,1809	3.506,78
CARS2 CHINA K09 EXP	21172500	3.025	0,1773	536,36
MDG3 ITALIA EXP	21172600	71.800	0,2164	15.537,66
MDG3 CHINA EXP	21172700	27.200	0,2116	5.754,57
SFS ANIM SPINNER C 10	21181000	102.000	0,1600	16.319,49
SFS DRAGSTERS IND K10	21181200	5.592	0,0695	388,54
SFS COCCOSPLASH I K10	21181300	17.000	0,0984	1.673,23
SFS CRICKET INDIA K10	21181400	33.000	0,0815	2.690,69
SFS LENTICULARS ARK10	21181600	10.800	0,0229	246,84
SFS CHILDREN ITA K10	21181700	16.000	0,0960	1.535,79
SFS SURFISTI ITA K10	21181800	27.000	0,0622	1.680,02
SFS SFSFLYFAN ITA K10	21182000	80.700	0,0921	7.436,42
INSTRUCTIVO MKT K09	22200900	1.428.400	0,0023	3.246,75
INSTRUCTIVO MKT MDG3 JO	22201400	161.500	0,0050	807,50
FOLLETO K..AEROLI ANDE	22203100	1.080.000	0,0016	1.684,80
FOLLETO K. AEROLINE BRASIL	22203200	428.000	0,0016	695,07
Total Recalculo				<u>68.364</u>
Diferencia				89
Total libros 31-Dec-12				<u>(68.453)</u>

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
B	Conciliado con castigos de provisión
=	Conciliado con sumaria de gastos

Procedimiento

En base a los mayores contables de la Compañía se procedió a efectuar el movimiento de la provisión por obsolescencia, los movimientos fueron probados independientemente, las bajas fueron probadas con documentación soporte (actas notariales), para los incrementos de la provisión se solicitó al departamento de Controlling, (departamento independiente al departamento de contabilidad) un listado de los inventarios que al 31 de diciembre del 2012 se encontraba obsoletos, posteriormente se solicitó del sistema los costos de los productos a fin de encontrar el valor a provisionar.

Conclusiones

En base al procedimiento antes descrito podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos
Revisado por: Flor Ramírez

Fecha: 20-Feb-15
Fecha: 22-Feb-15

3.2.1.2 Plan de auditoría para cuentas por cobrar

Tabla N° 26: Programa de auditoría para cuentas por cobrar

Compañía Industrial S.A.					P.2
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Programa de Auditoría de cuentas por cobrar					
Riesgo	Confianza controles	Aseveración	Ref.	Procedimiento Sustantivo	Ref.
El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos. • Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • La entidad no posee o no controla los derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliación de reporte de cartera vs registro auxiliar 	P.2.1
	NO		A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Confirmación de saldos a clientes seleccionados y conciliación vs registros contables 	P.2.2
El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • La provisión de cuentas incobrables no se realiza en base a la política establecida por la administración. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	A11	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de suficiencia de la reserva para incobrables 	P.2.3
Elaborado por: Diana Ramos		Fecha: 20-Ene-15			
Revisado por: Flor Ramírez		Fecha: 26-Ene-15			

Tabla N° 27: Cédula sumaria de cuentas por cobrar

Compañía Industrial S.A		
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cédula sumaria cuentas por cobrar (En U.S Dólares)		
Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-11
Cientes Nacionales	6.780.312	6.154.044
Cientes Extranjeros y Asociados	18.910.501	22.484.257
Cuentas por cobrar empleados	49.204	49.892
Provisión Incobrables	(1.732.308)	(1.661.978)
Total	24.007.709	27.026.215
Conclusión: Una vez efectuados nuestros procedimientos de auditoría para el saldo de cuentas por cobra comerciales, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente		

Tabla N° 28: Conciliación base de clientes nacionales y extranjeros

Compañía Industrial S.A.							P.2.1	
Auditoría Financiera								
Al 31 de Diciembre del 2012								
Conciliación Base de clientes nacionales vs registros contables (En U.S. Dólares)								
N°	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Documento	Cliente	Ref.	Valor	Antigüedad	
							31-dic-12	
1	19-Dec-11	18-Mar-12	03-72409	CASA COMERCIAL TOSI C.A.		3	288	(5)
2	3-Jan-12	2-Apr-12	03-72681	CASA COMERCIAL TOSI C.A.		750	273	(5)
6911	4-Dec-12	26-Jan-13	01-81859	MEGA SANTAMARIA S.A.		15.553	(26)	(1)
6912	11-Dec-12	2-Feb-13	01-81958	MEGA SANTAMARIA S.A.		3.723	(33)	(1)
6913	18-Dec-12	9-Feb-13	01-82049	MEGA SANTAMARIA S.A.		10.000	(40)	(1)
6914	26-Dec-12	17-Feb-13	01-82129	MEGA SANTAMARIA S.A.		6.569	(48)	(1)

Total Según Base de Cartera	6.780.102	Σ
Diferencia	210	INM
Total Libros 31-Dec-12	6.780.312	Π

Antigüedad Cartera

Corriente	(1)	6.110.944
Menor a 30 Días	(2)	559.477
Entre 30 y 90 Días	(3)	47.247
Entre 90 y 180 días	(4)	2.787
Entre 180 y 360 días	(5)	11.412
Mayor a 360 días	(6)	48.235
		6.780.102

Compañía Industrial S.A.							P.2.1	
Auditoría Financiera								
Al 31 de Diciembre del 2012								
Conciliación Base de clientes del extranjero y asociados vs registros contables (En U.S. Dólares)								
Nº	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Documento	Cliente	Ref.	Valor	Antigüedad 31-dic-12	Ref.
1	2-Feb-12	2-May-12	06-1287	COMPAÑÍA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD		86.574	243	(5)
2	23-Feb-12	23-May-12	06-1317	COMPAÑÍA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD		11.753	222	(5)
3	11-May-12	9-Aug-12	06-1464	COMPAÑÍA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD		43.904	144	(4)
4	6-Jul-12	4-Oct-12	06-1564	COMPAÑÍA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD		14.568	88	(3)
225	27-Mar-11	25-Jun-11	06-1382	KING DAVID DELICATESSES C.A.		62.953	555	(6)

Total Según Base de Cartera	18.910.391	Σ
Diferencia	110	INM
Total Libros	18.910.501	Π

Antigüedad Cartera		
Corriente	(1)	13.661.291
Menor a 30 Días	(2)	954.947
Entre 30 y 90 Días	(3)	280.673
Entre 90 y 180 días	(4)	219.995
Entre 180 y 360 días	(5)	2.108.816
Mayor a 360 días	(6)	1.684.669
		18.910.391

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración
B	Conciliado con castigos de provisión

Procedimiento

Se solicitó las bases de cartera de clientes nacionales y extranjeros y se cotejó con los registros contables, se efectuó el cálculo de antigüedad de cada partida para uso en el cálculo de la provisión.

Conclusiones

En base al procedimiento antes descrito podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos Fecha: 2-Feb-15
 Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 5-Feb-15

Tabla N° 29: Conciliación confirmaciones frente a registros contables

Compañía Industrial S.A.							P.2.2
Auditoría Financiera							
Al 31 de Diciembre del 2012							
Conciliación confirmaciones vs registros contables							
N°	Cliente	Saldo en libros	Ref.	Diferencia	Saldo confirmado	Ref.	Observaciones
		31-Dec-12			31-Dec-12		
1	COMPAÑÍA RELACIONADA DO BRASIL IND.D.E LTDA	7.669.011	B	77	7.669.088	P.2.2.1	Diferencia inmaterial
2	COMPAÑÍA RELACIONADA LADM S A S	2.801.843	B	(230)	2.801.613	P.2.2.2	Diferencia inmaterial
3	COMPAÑÍA RELACIONADA ARGENTINA S.A.	2.149.971	B	(90)	2.149.881	P.2.2.3	Diferencia inmaterial
4	KING DAVID DELICATESSES C.A.	1.484.137	B	7.898	1.492.035	P.2.2.4	La diferencia se genera debido a que el 31 de diciembre del 2012, la Compañía emitió una nota de crédito por US\$7 mil, la cual no fue registrada por parte de KD, se verificó la nota de crédito físicamente y la aprobación para su aplicación por parte del gerente de ventas para el área andina.
5	CORPORACION FAVORITA C.A.	2.824.148	T	122.048	2.946.196	P.2.2.5	La diferencia se genera debido a que Corporación la favorita emitió la orden de pago durante los últimos días del mes de diciembre, y fue cobrado durante los primeros días del año 2013, para verificar esta aseveración se consultó el estado de cuenta con el respectivo depósito.
6	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	1.208.905	T	(143)	1.208.762	P.2.2.6	Diferencia inmaterial
7	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	615.706	T	(1)	615.705	P.2.2.7	Diferencia inmaterial
Total analizado		18.753.722	73%				
Total no analizado		6.937.091	27%				
Total cartera al 31-Dec-12		25.690.813	Π				

Criterio de selección

Debido a que este saldo de cuenta es uno de los mas significativos, a juicio profesional se consideró conveniente enviar solicitudes de confirmación de saldos a los clientes mas importantes que posee la Compañía, y de esta forma probar al menos el 50% del total de la cartera.

Preparado por: Diana Ramos
Revisado por: Flor Rodriguez

Marcas de Auditoría

T	Valor obtenido de la base de cartera de clientes
B	Valor obtenido de la base de cartera con relacionadas
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria

Fecha: 12-Feb-15
Fecha: 15-Feb-15

Procedimiento

Se solicitó la base de cartera al 31 de diciembre del 2012, se concilió con registros contables y se efectuó una selección a juicio profesional sobre los clientes mas significativos que tiene la Compañía, se enviaron solicitudes de confirmación de saldos bajo nuestra supervisión y seguimiento, se conciliaron las respuestas recibidas y en el caso de las diferencias se solicitó a la Compañía la conciliación de las misma.

Conclusión

En base al procedimiento antes descrito podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Enero 26, 2015

P.2.2.1

Señores

COMPANHIA RELACIONADA DO BRASIL IND

Avenida 555 Barrio: bortolan norte

São Paulo, Brasil

Atención: Lucas Arnao

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPANHIA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.2

Señores

COMPAÑÍA RELACIONADA LADM

Avenida 7 N° 156-68 Piso 24- Edificio North Point III

Bogotá, Colombia

Atención: Ignacio Alvear

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.3

Señores

COMPAÑÍA RELACIONADA ARGENTINA S.A.

Edison 2659 Torre 2 piso 3

Buenos Aires, Argentina

Atención: Irina Montoya

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.4

Señores

KING DAVID DELICATESSES C.A.

4ta Transversal de los Palos Grande avenida Andrés Bello con Alfredo
Jahn

Tel: (0058) 828-274-1390

Caracas - Venezuela

Atención: Zamira Páez

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.5

Señores

CORPORACIÓN FAVORITA C.A.

Av. General Enríquez Vía Cotogchoa Sangolqui

Tel: 2996-500

Ciudad

Atención: Wilson Fabara

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.6

Señores

MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.

Mariano Cardenal Oe144 y Panamericana Norte. Edificio Juan de la Cruz Piso 3

Tel: 2-800-900

Ciudad

Atención: Carlota Sánchez

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Enero 26, 2015

P.2.2.7

Señores

TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS

Chimborazo 217 y Luque

Tel: 042-598-830

Guayaquil

Atención: Pedro Calero

Estimados señores:

En relación con el examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, realizado por nuestros auditores independientes, (Martín de utreras 25.18 y Selva Alegre) solicitamos a ustedes suministrar directamente a ellos la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2012:

- Un estado detallado de los valores adeudados de ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de los anticipos entregados por ustedes a nosotros al 31 de diciembre del 2012.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.

Por la oportuna atención que se dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

GERENTE FINANCIERO

Tabla N° 30: Análisis provisión incobrables

Compañía Industrial S.A.				P.2.3
Auditoría Financiera				
Al 31 de Diciembre del 2012				
Análisis provisión incobrables				
Ref.	Cartera Con antigüedad superior a los 90 días	Cientes extranjero y asociados	Cientes nacionales	Total
B	Cartera Con antigüedad superior a los 360 días	1.684.669	48.235	1.732.904 B
	Porcentaje a provisionar			100%
	Provisión según auditoría externa			1.732.904
	Diferencia			596 INM
	Provisión según Compañía 31-Dec-12			(1.732.308) II

Política de provisión de cartera aplicada por la Compañía

La política establecida por la Compañía para determinar la provisión de cuentas incobrables es en base a hechos históricos según acorde a las NIIF, por experiencia, la Compañía no tiene éxito en la recuperación de la cartera cuya antigüedad supera los 360 días.

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
B	Cartera con antigüedad superior a 360 días
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

Procedimiento

Se solicitó a la Compañía la base de cartera al 31 de diciembre del 2012, posteriormente se concilió la cartera con registros contables. De la base de cartera se estimó la antigüedad al 31 de diciembre del 2012 y se aplicó la política establecida por la entidad para recalculer la provisión de cuentas incobrables, los resultados obtenidos fueron conciliados con registros contables.

Conclusiones

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos

Fecha: 12-Feb-15

Revisado por: Flor Rodriguez

Fecha: 15-Feb-15

3.2.2 Plan de auditoría para propiedad, planta y equipo

Tabla N° 31: Programa de auditoría para propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A.					
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Programa de Auditoría Propiedad, planta y equipo					
Riesgo	Confianza controles	Aseveración	Ref.	Procedimiento Sustantivo	Ref.
<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El registro auxiliar de PP&E contiene activos ficticios. • No se han dado de baja del registro auxiliar de PP&E bienes que han sido vendidos, robados, donados, etc. • Se han incluido en el registro auxiliar de PP&E bienes sobre los cuales la entidad no tiene título de propiedad o derecho de uso. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliación del listado de activos fijos al 31-Dec-12 vs registros contables 	P.3.1
				<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la correcta clasificación de los listados de activos fijos (Muebles y enseres, vehículos, equipos de computación y edificios) 	P.3.1
				<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar un movimiento de los activos fijos por el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2011 y el 31 de diciembre del 2012. 1.- Probar las adiciones de activos fijos a través de revisión de documentación soporte 	P.3.2
<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La metodología de amortización que se ha utilizado no es correcta, de acuerdo con la política contable de la entidad y las normas contables de referencia. • No se aplicó una alícuota de amortización adecuada. • Se contabilizó una amortización sobre PP&E ficticios, dados de baja o totalmente amortizados. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	A.11	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar un movimiento de la depreciación acumulada por el período comprendido entre el 1 de diciembre del 2011 y el 31 de diciembre del 2012. 1.- Efectuar un recalcule del gasto de depreciación del año aplicando las vidas útiles apropiadas. 	P.3.3
Elaborado por: Diana Ramos		Fecha: 20-Ene-15			
Revisado por: Flor Ramírez		Fecha: 26-Ene-15			

Tabla N° 32: Cédula sumaria de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A		
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cédula sumaria propiedad, planta y equipo (En U.S Dólares)		
Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-11
Terrenos	2.201.104	2.201.104
Edificios	3.840.060	3.840.060
Maquinaria y equipos	12.551.885	10.434.285
Vehículos	706.566	1.098.675
Muebles y enseres	118.889	588.678
Equipos de computación	406.449	1.432.865
Construcciones en curso	4.187.895	1.352.273
Depreciación acumulada	(3.935.220)	(3.856.030)
Total	20.077.628	17.091.910
Conclusión: Una vez efectuados nuestros procedimientos de auditoría para el saldo de propiedad, planta y equipo, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente		

Tabla N° 33: Listado de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A.								P.3.1
Auditoría Financiera								
Al 31 de Diciembre del 2012								
Listado de Propiedad y Equipo (En U.S. Dólares)								
No. Act.	Descripción	Tipo	Fecha Adq.	Vida Útil	Costo Adquisic.	Depreciación Acumulada	Valor en libros	Clasificación Correcta
5868	FIAT PALIO ADVENTURE SONIA ICA	VEHICULOS	1-Jan-10	3	12.617	9.663	2.954	✓
6130	AUTOMOVIL BMW SEDAN(D.ESPINOSA)	VEHICULOS	20-Apr-10	10	61.598	16.939	44.659	✓
6132	NISSAN XTRAIL JEPP (I.BALDEON)	VEHICULOS	20-Apr-10	10	26.719	7.348	19.371	✓
	Total vehículos				706.566	212.486	494.080	
2133	TERRENO COMPRA JUAN TUZA	TERRENOS	31-Dec-94	-	121.625	-	121.625	✓
3881	TERRENO URB. TOLA GRANDE	TERRENOS	28-May-02	-	144.889	-	144.889	✓
6725	TERRENO YARUQUI	TERRENOS	1-Jan-10	-	228.999	-	228.999	✓
	Total terrenos				2.201.104	-	2.201.104	
5743	TANQUE D ESTRUCTURA Y HORMIGON	INSTALACIONES	1-Jan-10	8	2.066	729	1.337	✓
5744	CANCELES CON 6 DIVISIONES C/U	INSTALACIONES	1-Jan-10	8	442	156	286	✓
1578	EDIFICIO PLASTICO	EDIFICIOS	1-Jan-10	50	121.081	7.265	113.816	✓
	Total edificios				3.840.060	533.686	3.306.374	
5971	MUEBLES DE OFICINA(D.ESPINOSA)	MUEBLES Y ENSERES	1-Jan-10	9	188	60	128	X
5981	SILLON EJECUTIVO GEREN(C.LARA)	MUEBLES Y ENSERES	1-Jan-10	9	348	111	238	X
6195	MUEBLE METALICO KIOSKO AREA IN	MUEBLES Y ENSERES	28-May-10	8	1.530	510	1.020	✓
	Total muebles y enseres				118.889	51.840	67.049	
8036	DESKTOP HP+MONITOR	EQ.COMPUTACION HARDWARE	20-Aug-12	3	890	74	816	✓
8040	EQUIP ACCESS POINT FTX1623K3VC	EQ.COMPUTACION HARDWARE	23-Aug-12	3	832	69	762	✓
8041	EQUIP ACCESS POINT FTX1623E3BU	EQ.COMPUTACION HARDWARE	23-Aug-12	3	832	69	762	✓
	Total equipo de computación				406.449	241.388	165.061	
6590	MODIFICACION BASSINA Q00872	MEJORAS MAQUINARIA	28-Jul-11	15	17.845	1.785	16.060	✓
6591	MODIFICACION BASSINA Q00872	MEJORAS MAQUINARIA	28-Jul-11	15	11.584	1.118	10.465	✓
5433	MODIFICACION BASSINA Q00872	SEGURIDAD Y AMBIENTE	1-Jan-10	2	330	330	-	X
	Total maquinaria y equipos				12.552.286	2.895.820	9.656.466	
Total Según Listado de Propiedades y Equipos					19.825.354	3.935.220	15.890.134	

Total Según Listado de Propiedades y Equipos (Neto)	15.890.134	Σ
Diferencia	(400,78)	INM
Total Libros 31-Dec-12	15.889.733	Π

Política de capitalización de propiedades y equipo aplicada por la Compañía

La política establecida por la Compañía para la capitalización de sus propiedades y equipo es de 400 dólares.

Preparado por: Diana Ramos

Revisado por: Flor Ramírez

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

Fecha: 8-Feb-15

Fecha: 10-Feb-15

Procedimiento

- 1) Se concilió el listado de activos fijos al 31-Dec-12 vs registros contables
- 2) Se verificó la correcta clasificación de los listados de activos fijos (Muebles y enseres, vehículos, terrenos, equipos de computación, amquinaria y equipos y edificios)

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, se identificaron activos fijos que no cumplen con la política de activación de la Compañía por costo de US\$66mil.

Tabla N° 34: Movimiento del costo de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A.					P.3.2
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Movimiento del costo de propiedad, planta y equipo					
Tipo de activo	Saldo al 31-Dec-11	Adiciones	Bajas/Venta	Reclasificaciones	Saldo al 31-Dec-12
<i>Costo</i>	Π				Π
Terrenos	2.201.104	-	-	-	2.201.104
Edificios	3.840.060	-	-	-	3.840.060
Maquinaria y equipos	10.434.285	2.356.785	(239.185)	-	12.551.885
Vehículos	1.098.675	21.647	(413.756)	-	706.566
Muebles y enseres	588.678	12.965	(482.754)	-	118.889
Equipos de computación	1.432.865	141.724	(421.865)	(746.275)	406.449
				B	Σ
Total según movimiento	19.595.667	2.533.121	(1.557.560)	(746.275)	19.824.953

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
B	Corresponde a la reclasificación de software a otros activos

Procedimiento

- | |
|--|
| <p>1.- Efectuar el movimiento del costo para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>2.- Probar las adiciones y bajas de propiedad planta y equipo mediante revisión de documentación soporte</p> |
|--|

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente
--

Preparado por: Diana Ramos
 Revisado por: Flor Rodríguez

Fecha: 8-Feb-15
 Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 35: Movimiento de depreciación de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A.					P.3.2
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Movimiento de depreciación de propiedad, planta y equipo					
Tipo de activo	Saldo al 31-Dec-11	Gastos Depreciación	Venta/Bajas	Reclasificaciones	Saldo al 31-Dec-12
<i>Depreciación</i>	Π				Π
Edificios	354.234	179.452	-		533.686
Maquinaria y equipos	2.072.382	943.002	(119.564)		2.895.820
Vehículos	279.346	119.375	(186.235)		212.486
Muebles y enseres	379.123	61.843	(389.126)		51.840
Equipos de computación	770.945	291.023	(332.984)	(487.596)	241.388
Total según movimiento	3.856.030	1.594.695	(1.027.909)	(487.596)	3.935.220

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria

Procedimiento

Efectuar el movimiento de depreciación para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos

Fecha: 8-Feb-15

Revisado por: Flor Rodríguez

Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 36: Movimiento de construcciones en curso

Compañía Industrial S.A.					P.3.2
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Movimiento de construcciones en curso					
Tipo de activo	Saldo al 31-Dec-11	Adiciones	Activaciones	Saldo al 31-Dec-12	Observaciones
	Π			Π	
Construcciones en curso	1.352.273	2.889.098	(53.476)	4.187.895	Ninguna

Marcas de Auditoría

Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
---	--

Procedimiento

- 1.- Efectuar el movimiento de construcciones en curso para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.
- 2.- Probar las adiciones mediante revisión de documentación soporte

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos

Fecha: 8-Feb-15

Revisado por: Flor Rodriguez

Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 37: Revisión de adiciones y bajas de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial		P.3.2						
Auditoría Financiera								
Al 31 de Diciembre del 2012								
Revisión adiciones de propiedad, planta y equipo								
Código	Descripción	Costo Total	Factura	Fecha	Proveedor	Descripción	Valor	Ingreso de activo fijo
8004	ESTAMPADORA FETTE 3090H	504.573	001-001-0003892	24-Apr-12	Descasar S.A.	ESTAMPADORA FETTE 3090H	504.573	✓
8043	PLATAFORMA PREP.JARAB FLTZ 60%	440.026	001-001-0015830	20-Aug-12	Munters De Mexico S De RI	PLATAFORMA PREP.JARAB FLTZ 60%	440.026	✓
8044	PLATAFORMA PREP.JARAB FLTZ 40%	293.350	001-001-0291831	20-Aug-12	Munters De Mexico S De RI	PLATAFORMA PREP.JARAB FLTZ 40%	293.350	✓

Total seleccionado 1.237.949 **49%**
Total no sujeto a selección 1.295.172 **51%**
Total adiciones de PPE 2.533.121

Compañía Industrial		P.3.2				
Auditoría Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2012						
Revisión bajas de propiedad, planta y equipo						
Código	Descripción	Costo Total	Motivo baja	Fecha de baja	Archivo de baja autorizado	
V0071	NISSAN EXTRAIL JEEP	31.375	Venta	17-Dec-12	✓	
Q00512	SANDRETO 8GV 150-1	192.158	Venta	24-Sep-12	✓	
P1217	MOLDE CAJ 64 CAV	210.810	Venta	27-Feb-12	✓	

Total seleccionado 434.344 **28%**
Total no sujeto a selección 1.123.216 **72%**
Total adiciones de PPE 1.557.560

Procedimiento

Del detalle de adiciones y bajas de propiedad, planta y equipo se procedió a efectuar una selección monetaria en base a la materialidad, se solicitó la documentación soporte y se concilió con los valores reportados

Preparado por: Diana Ramos
Revisado por: Flor Ramírez

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que las adiciones y bajas se presentan razonablemente

Fecha: 8-Feb-15
Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 38: Revisión adiciones de construcciones en curso

Compañía Industrial		P.3.2	Subselección						
Auditoría Financiera									
Al 31 de Diciembre del 2012									
Revisión adiciones de construcciones en curso									
Código	Descripción	Costo Total	Factura	Fecha	Proveedor	Descripción	Valor		
11110107	COM53/10-11-08 FILTRAZI	961.227	001-001-0020006	24-Feb-12	PRISMATECH FOOD AND BEVERAGE	15 AF PLATAFORMA/ALIMEN	453.741		
11110136	COM 531011EB51 STAMPATRIC	1.032.381	001-001-0291540	30-Aug-12	MANES MACCHINE SRL	15 REG 10 MAQUINA ROTAT	1.007.681		
11110188	COM/53/09-10EB-22 STANPATR (ESTAMPADORA PARA TT)	646.817	001-001-0291831	31-Oct-12	MANES MACCHINE SRL	15 MAQUINA ROTATIVA/ACC	602.686		
		Total seleccionado	2.640.425	91%			Total seleccionado	2.064.108	78%
		Total no sujeto a selección	248.673	9%			Total no sujeto a selección	576.317	22%
		Total adiciones de const. Curso	<u>2.889.098</u>				Total adiciones de const. Curso	<u>2.640.425</u>	

Descripción	Observación
15 AF PLATAFORMA/ALIMEN	Corresponde a varias facturas emitidas por el proveedor que se encuentran agrupadas en una orden de compra general, son servicios del cambio del techo de la fábrica
15 REG 10 MAQUINA ROTAT	Son varias facturas agrupadas en una orden de compra o pago, en los 2 casos corresponden a la importación de maquinaria y acondicionamiento, que cuando este en funcionamiento serán activadas
15 MAQUINA ROTATIVA/ACC	

Procedimiento

Se solicitó el detalle de adiciones de construcciones en curso se efectuó una selección a juicio, y sobre la misma una subselección debido a que cada partida contaba con varias facturas. Se solicitó la documentación soporte ue respaldan estos activos en curso.

Conclusión

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que el saldo de cuenta se presenta razonablemente

Preparado por: Diana Ramos
Revisado por: Flor Rodríguez

Fecha: 8-Feb-15
Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 39: Recálculo de depreciación

Compañía Industrial S.A.						P.3.3	01/01/2012		Tipo
Auditoría Financiera							31/12/2012		
Al 31 de Diciembre del 2012							Recálculo de depreciación		
No. Act.	Descripción	Fecha Adq.	Vida Útil	Costo Adquisic.	Depreciación Acumulada		Valor en libros	Días a depreciar	
5868	FIAT PALIO ADVENTURE SONIA ICA	1-Jan-10	3	12.617	9.663	2.954	365	4.206	Vehículos
6130	AUTOMOVIL BMW SEDAN(D.ESPINOSA	20-Apr-10	10	61.598	16.939	44.659	365	6.160	Vehículos
6132	NISSAN XTRAIL JEPP (I.BALDEON)	20-Apr-10	10	26.719	7.348	19.371	365	2.672	Vehículos
4242	CONSTRUC CONO CHIMENEA CALDER	1-Jan-10	3	660	528	132	365	220	Edificios
4251	REMODELACION OFICINAS	1-Jan-10	3	8.881	6.802	2.080	365	2.960	Edificios
4928	SIFONES CON MALLA DE PROTECCIO	1-Jan-10	6	390	178	212	365	65	Edificios
4125	CENTRAL TELEFONICA EN FERRERO	1-Jan-10	3	12.444	7.231	5.213	365	4.148	Muebles y enseres
4274	TELEFONO STANDAR SIEMENS RRHH	1-Jan-10	4	96	46	50	365	24	Muebles y enseres
4275	TELEFONO STANDAR SIEMENS VTAS	1-Jan-10	4	96	46	50	365	24	Muebles y enseres
6229	PROYECTOR MULTIMEDIA NEC NP215	31-May-10	3	850	453	397	365	283	Equipo de computación
6260	PROCESADOR GRABDOR DIGITAL VID	29-Jun-10	3	3.089	1.596	1.493	365	1.030	Equipo de computación
6261	PROCESADOR GRABADOR DIGITAL VI	29-Jun-10	3	3.089	1.596	1.493	365	1.030	Equipo de computación
3233	TRANSFORMADOR DE 500 KV	1-Jan-10	17	2.157	381	1.776	365	127	Maquinaria y equipos
3234	INSTALACION Y MONTAJE TRANSFOR	1-Jan-10	17	489	86	403	365	29	Maquinaria y equipos
3306	AIRE ACONDICIONADO INDUST PRAN	1-Jan-10	12	3.634	909	2.725	365	303	Maquinaria y equipos
6089	MODIFICACION BASSINA Q00872	30-Dec-09	4	594	362	231	365	148	Maquinaria y equipos
6090	MODIFICACION BASSINA Q00872	30-Dec-09	4	374	228	146	365	93	Maquinaria y equipos
6189	MODIFICACION BASSINA Q00872	28-May-10	5	1.571	838	733	365	314	Maquinaria y equipos

1.297.873 **II**
 296.822 **B**
1.594.695 =

Marcas de Auditoría

II	Sumatoria
B	La diferencia se origina debido a que el recálculo se efectuó por años de vida útil completos mientras que el sistema contable utiliza los años completos o fracción de año según aplique.
=	Valor conciliado con movimiento de propiedad, planta y equipo

Preparado por: Diana Ramos

Fecha: 8-Feb-15

Revisado por: Flor Rodríguez

Fecha: 10-Feb-15

Procedimiento

En base al listado de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2012 se efectuó el recálculo de la depreciación del año 2012, considerando el costo, fecha de adquisición y años de vida útil.

Conclusión

Una vez efectuado el procedimiento antes descrito podemos concluir que el saldo se presenta razonablemente.

3.2.2.1 Plan de auditoría para ingresos

Tabla N° 40: Programa de auditoría para ingresos

Compañía Industrial S.A					
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Programa de Auditoría Ingresos					
Riesgo	Confianza controles	Aseveración	Ref.	Procedimiento Sustantivo	Ref.
<p>Los ingresos por ventas pueden estar distorsionados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las facturas emitidas y contabilizadas no corresponden a ventas válidas (ventas ficticias) - Los precios de venta sobre los que se facturó no coinciden con los de la lista de precios aprobada vigente al momento de la transacción. - En el caso de transacciones en moneda extranjera, el tipo de cambio utilizado no es el correcto. - El importe de ventas se ha contabilizado erróneamente y contiene cantidades o precios inadecuados que no coinciden con la factura emitida. 	SI	<ul style="list-style-type: none"> • Exactitud • Ocurrencia 	A.11	<p>Vetas relacionadas y al exterior</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar a la Compañía la base de facturación y conciliar frente a registros contables. • En base al detalle de facturación para las ventas al exterior y relacionadas efectuadas en moneda diferente al dólar estadounidense, recalcular utilizando un promedio del tipo de cambio vigente en cada mes, utilizar el precio aprobado en el listado. 	P.4.1
			A.11	<p>Ventas locales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar a la Compañía la base de facturación y conciliar frente a registros contables. • Efectuar un recálculo utilizando el precio de venta aprobado en el listado de precios. 	P.4.2
			A.11	<p>Partiendo de la base de facturación se efectuará una selección aleatoria sobre ciertas transacciones, se solicitará la documentación física y se cotejará con los datos registrados</p>	P.4.3
<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La provisión de cuentas incobrables no se realiza en base a la política establecida por la administración. 	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 	A.11	<p>Solicitar a la Compañía las primeras 5 facturas emitidas en el año 2013 y las 5 últimas facturas emitidas en el año 2012, solicitar sus respectivas guías de remisión y verificar que el ingreso se haya registrado en el período correcto.</p>	P.4.4
Preparado por: Diana Ramos		Fecha: 20-Ene-15			
Revisado por: Flor Ramírez		Fecha: 26-Ene-15			

Tabla N° 41: Cédula sumaria de ingresos

Compañía Industrial S.A		
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cédula sumaria de ingresos (En U.S Dólares)		
Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-11
Ventas exterior y relacionadas	52.850.231	48.578.460
Ventas locales	16.122.840	15.707.727
Total	68.973.071	64.286.187
Conclusión: Una vez efectuados nuestros procedimientos de auditoría para ingresos, podemos concluir que la clase de transacción se presenta razonablemente		

Tabla N° 42: Recálculo de ventas al exterior y relacionadas

Compañía Industrial S.A						P.4.1
Auditoría Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2012						
Recálculo ventas exterior y relacionadas						
N°	Producto	Cantidad	Precio aprobado	Moneda	Precio conversión promedio	Valor
					1,14106	
1	ESEN.CINNAMON 03400129	425	53,50	USD	53,50	22.738
2	EXAGONO SILV.T 45 TRUPLA	69.121	0,10	USD	0,10	6.636
3	EXHIB.TT.T24 ETIQUETADO P.RICO	5.045	1,40	USD	1,40	7.063
4	EXHIB.TT.T48 ETIQU.PAIS.ARABES	17.890	1,58	EUR	1,80	32.177
5	EXHIB.TT.T48 ETIQU.SUD AFR.12	9.625	1,55	EUR	1,77	17.012
6	EXHIB.TT.T48 ETIQUETADO KUWAIT	25.550	1,64	EUR	1,87	47.696
7	HAN Q T12X15 B 12	7.039	7,39	USD	7,39	51.998
156	TT SPR T1X12X24 T33 B AFR 12	16.205	5,57	EUR	6,36	103.026
157	TT SPR T1X12X24 T33 B2 AFR 12	882	5,72	EUR	6,52	5.752
158	TT SPR T1X24X12 T37 B PUE 11	10.847	6,21	USD	6,21	67.375
159	TT STM T1X12X24 T33 B CHI 12	14.711	6,94	USD	6,94	102.080
160	TT SWB MX T1X12X24 B ARG 12	137.702	6,25	USD	6,25	860.503
161	TT SWB MX T1X12X24 T33 B ARG 1	27.058	6,25	USD	6,25	169.088
162	TT SWB MX T1X12X24 T33 B URU 1	3.976	6,25	USD	6,25	24.843
163	TT SWB MX T1X14X24 T33 B BRA	82.462	5,96	USD	5,96	491.394
164	TT SWB MX T1X14X24 T33 PRO BRA	317.400	5,96	USD	5,96	1.891.387
165	TT SWB MX T1X24X12 T33 B BRA 1	9.913	10,99	USD	10,99	108.976
Total recálculo						52.687.903
Diferencia						162.328
Total EEFF al 31-Dec-12						52.850.231

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
A	Diferencia justificada

Preparado por: Diana Ramos

Fecha: 8-Feb-15

Revisado por: Flor Rodriguez

Fecha: 10-Feb-15

Procedimiento

Se solicitó a la Compañía el detalle de ventas por productos al 31 de diciembre del 2012, se efectuó un recálculo entre las cantidades vendidas y los precios de venta tomados independientemente del listado de precios aprobado; para las ventas efectuadas en euros se utilizó como tasa de cambio un promedio de los meses de enero a diciembre. Finalmente el resultado obtenido se concilió con libros y se indagó la diferencia presentada

Conclusión

Una vez efectuado el procedimiento antes descrito podemos concluir que la cuenta se presenta razonablemente, se identificó una diferencia que corresponde a la brecha entre haber efectuado el recálculo con una tasa promedio frente al cálculo de la Compañía que se realiza con el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción.

Tabla N° 43: Recálculo de ventas locales

Compañía Industrial S.A.				P.4.2
Auditoría Financiera				
Al 31 de Diciembre del 2012				
Recálculo ventas locales				
N°	Producto	Cantidad	Precio aprobado	Valor
1	T.300grx20 Ecuador 09 (720099)	157	747,55	117.245
2	T.36x24 Ecuador (720104)	406	1045,22	424.321
3	T.36x24 Ocasion Ecuador (720105)	34	1022,68	34.728
4	T.16x5x4N San Valentin (731014)	15	2291,18	33.653
5	T.24x6x2 Dimantado 07 E (731016)	150	2859,87	430.030
47	T.48X36 Ecuador 09	214	1176,04	251.136
48	T.500grx12 Ecuador Funda	607	821,69	498.875
49	T.5X20X12 Ecuador 09	94	971,72	91.478
50	T.200grx15 Ecuador	252	1408,22	355.070
51	T.350x15 Ecuador	321	1040,71	334.417
52	T.750x12 Ecuador	179	1042,14	186.038
53	T.16x5x4 Vrakc Ecuador	276	2599,45	717.398
54	T.24x6x2 Dimantado 07 E	137	3052,83	418.748
55	T.3X16X6	187	2402,09	448.785
56	T.8x10x2 Ande 10	226	3184,85	720.911
57	T8x12x2 Corazón Exp Ecu	137	3754,40	514.268
58	RISTRAS T.12 NJA / MTA	22	1648,50	36.270
59	T.T.CE/PF T.12x24 T33 B Ecuad.	187	1616,13	303.010
60	T.T.nar.T.12X24	253	1618,43	409.464
				16.123.725 Σ
				(885) INM
				16.122.840 Π

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

Preparado por: Diana Ramos **Fecha:** 8-Feb-15
Revisado por: Flor Rodriguez **Fecha:** 10-Feb-15

Procedimiento

Se solicitó a la Compañía el detalle de ventas por productos al 31 de diciembre del 2012, se efectuó un recálculo entre las cantidades vendidas y los precios de venta tomados independientemente del listado de precios aprobado y el resultado se cotejó con los valores registrados en libros.

Conclusión

Una vez efectuado el procedimiento antes descrito podemos concluir que la cuenta se presenta razonablemente.

Tabla N° 44: Validación de exactitud

Compañía Industrial S.A.												P.4.3
Auditoría Financiera												
A131 de Diciembre del 2012												
Validación de exactitud												
BASE DE FACTURACIÓN						REVISIÓN FACTURA FÍSICA						
N°	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Documento	Cliente	Valor	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Documento	Cliente	Valor	Datos Ok?	Firma Cliente
1	19-Dec-12	17-Feb-13	03-79792	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	16.207	19-Dec-12	17-Feb-13	03-79792	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	16.207	✓	✓
2	26-Dec-12	24-Feb-13	03-79873	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	4.293	26-Dec-12	24-Feb-13	03-79873	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	4.293	✓	X
3	14-Dec-12	14-Mar-13	06-1797	COMPAÑIA RELACIONADA DO BRASIL IND.D.E LTDA	99.290	14-Dec-12	14-Mar-13	06-1797	COMPAÑIA RELACIONADA DO BRASIL IND.D.E LTDA	99.290	✓	✓
4	14-Dec-12	14-Mar-13	06-1798	COMPAÑIA RELACIONADA DO BRASIL IND.D.E LTDA	101.971	14-Dec-12	14-Mar-13	06-1798	COMPAÑIA RELACIONADA DO BRASIL IND.D.E LTDA	101.971	✓	✓
5	19-Dec-12	18-Jan-13	01-82081	RIZSAV .S.A	322	19-Dec-12	18-Jan-13	01-82081	RIZSAV .S.A	322	✓	X
6	21-Mar-12	5-May-12	03-74369	CORPORACION EL ROSADO S.A.	17	21-Mar-12	5-May-12	03-74369	CORPORACION EL ROSADO S.A.	17	✓	✓
7	8-Nov-12	29-Nov-12	01-81532	NUCOPSA S.A	222	8-Nov-12	29-Nov-12	01-81532	NUCOPSA S.A	222	✓	✓
8	9-Nov-12	24-Dec-12	03-78918	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	20.485	9-Nov-12	24-Dec-12	03-78918	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	20.485	✓	✓
9	9-Nov-12	24-Dec-12	03-78954	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	17.299	9-Nov-12	24-Dec-12	03-78954	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	17.299	✓	✓
10	21-Nov-12	21-Nov-12	GB-64752	COMERCIAL LA CANASTA	34	21-Nov-12	21-Nov-12	GB-64752	COMERCIAL LA CANASTA	34	✓	✓
11	20-Dec-12	20-Dec-12	G8-91706	COMERCIAL SN	14	20-Dec-12	20-Dec-12	G8-91706	COMERCIAL SN	14	✓	✓
12	25-Sep-12	25-Dec-12	06-1684	COMPAÑIA RELACIONADA LADM S A S	100.101	25-Sep-12	25-Dec-12	06-1684	COMPAÑIA RELACIONADA LADM S A S	100.101	✓	X
13	25-Sep-12	25-Dec-12	06-1685	COMPAÑIA RELACIONADA LADM S A S	22.926	25-Sep-12	25-Dec-12	06-1685	COMPAÑIA RELACIONADA LADM S A S	22.926	✓	✓
14	19-Nov-12	17-Feb-13	06-1755	COMPAÑIA RELACIONADA POLSKA Sp. z.o.o	76.689	19-Nov-12	17-Feb-13	06-1755	COMPAÑIA RELACIONADA POLSKA Sp. z.o.o	76.689	✓	✓
15	7-Dec-12	7-Mar-13	06-1785	COMPAÑIA RELACIONADA ARGENTINA S.A.	53.246	7-Dec-12	7-Mar-13	06-1785	COMPAÑIA RELACIONADA ARGENTINA S.A.	53.246	✓	✓
16	18-Dec-12	9-Feb-13	01-82049	MEGA SANTAMARIA S.A.	10.000	18-Dec-12	9-Feb-13	01-82049	MEGA SANTAMARIA S.A.	10.000	✓	✓
17	26-Dec-12	17-Feb-13	01-82129	MEGA SANTAMARIA S.A.	6.569	26-Dec-12	17-Feb-13	01-82129	MEGA SANTAMARIA S.A.	6.569	✓	✓
18	2-Feb-12	2-May-12	06-1287	COMPAÑIA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD	86.574	2-Feb-12	2-May-12	06-1287	COMPAÑIA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD	86.574	✓	✓
19	23-Feb-12	23-May-12	06-1317	COMPAÑIA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD	11.753	23-Feb-12	23-May-12	06-1317	COMPAÑIA RELACIONADA ITHEMBA RSA (PTY) LTD	11.753	✓	✓
20	13-Dec-12	13-Mar-13	06-1214	IMSOFER MANUFACTURING SA(PTY)	5.757	13-Dec-12	13-Mar-13	06-1214	IMSOFER MANUFACTURING SA(PTY)	5.757	✓	✓
21	19-Sep-12	19-Dec-12	06-1676	IMSOFER MANUFACTURING SA(PTY)	13.434	19-Sep-12	19-Dec-12	06-1676	IMSOFER MANUFACTURING SA(PTY)	13.434	✓	✓
22	27-Nov-12	11-Jan-13	01-81769	CORPORACION FAVORITA C.A.	290.566	27-Nov-12	11-Jan-13	01-81769	CORPORACION FAVORITA C.A.	290.566	✓	✓
23	27-Nov-12	11-Jan-13	01-81776	CORPORACION FAVORITA C.A.	1.859	27-Nov-12	11-Jan-13	01-81776	CORPORACION FAVORITA C.A.	1.859	✓	✓
24	26-Dec-12	25-Jan-13	01-82144	CEDA	8.409	26-Dec-12	25-Jan-13	01-82144	CEDA	8.409	✓	X
25	26-Dec-12	25-Jan-13	01-82143	DIDIER WASHINGTON MAFLA L	4.622	26-Dec-12	25-Jan-13	01-82143	DIDIER WASHINGTON MAFLA L	4.622	✓	✓

Procedimiento

Se seleccionaron 25 facturas al azar, sobre las cuales se solicitó la documentación soporte, posteriormente se procedió a cruzar las facturas físicas con la base de cartera.

Conclusiones

Una vez efectuado nuestros procedimientos de auditoría, podemos concluir que la cartera proporcionada por la Compañía para nuestras pruebas de auditoría es confiable, sin embargo se evidenciaron ciertas facturas que no contaban con la firma de recibido del cliente.

Preparado por: Diana Ramos Fecha: 8-Feb-15
Revisado por: Flor Rodríguez Fecha: 10-Feb-15

Tabla N° 45: Prueba de corte de ventas

Compañía Industrial S.A.										P.4.4	
Auditoría Financiera											
Al 31 de Diciembre del 2012											
Prueba de corte de ventas											
Factura	Fecha	Total Factura	Registro contable		Revisión física de la factura					Registrado en el periodo correcto?	
			Fecha	Valor	N°	Fecha	Descripción	Cliente	Valor		
<u>5 primeras facturas de Enero 2013</u>											
001-003-82154	03-ene-13	95	03-ene-13	94,58	001-003-82154	03-ene-13	T12X24	Naranja Ecuador	Corporación El Rosado S.A.	95	✓
001-003-82155	03-ene-13	265	03-ene-13	265,25	001-003-82155	03-ene-13	T20X60 -	T16X5X4 Ecuador	Corporación El Rosado S.A.	265	✓
001-003-82156	03-ene-13	811	03-ene-13	811,25	001-003-82156	03-ene-13	Naranja - Cherry Passion TX12X24 -	T20X60 Ecuador	Corporación El Rosado S.A.	811	✓
001-003-82157	03-ene-13	1.198	03-ene-13	1.198,40	001-003-82157	03-ene-13	Naranja - Cherry Passion TX12X24 -	K. T.48X1 Ecuador	Corporación Favorita C.A	1.198	✓
001-003-82158	03-ene-13	30.055	03-ene-13	30.055,20	001-003-82158	03-ene-13	T16X5X4 -	K. T.48X1 Ecuador	Corporación Favorita C.A	30.055	✓
<u>5 últimas facturas de Diciembre 2012</u>											
001-003-82148	27-dic-12	5.173	27-dic-12	5.172,55	001-003-82148	27-dic-12	K. T.48X1	Ecuador	Tiendas Industriales Asociados	5.173	✓
001-003-82149	27-dic-12	10.378		N/A					FACTURA ANULADA		
001-003-82150	28-dic-12	64	28-dic-12	64,18	001-003-82150	28-dic-12	Naranja	Ecuador	Corporación El Rosado S.A.	64	✓
001-003-82151	28-dic-12	734	28-dic-12	734,41	001-003-82151	28-dic-12	16x5x4	Ecuador	Corporación El Rosado S.A.	734	✓
001-003-82152	28-dic-12	95	28-dic-12	94,64	001-003-82154	28-dic-12	16x5x4	Ecuador	DILO	95	✓
001-003-82153	28-dic-12	154	28-dic-12	154,16	001-003-82153	28-dic-12	K. T12x8		DILO	154	✓
Preparado por: Diana Ramos			Fecha: 8-Feb-15								
Revisado por: Flor Rodríguez			Fecha: 10-Feb-15								

3.2.2.2 Plan de auditoría para costo de ventas

Tabla N° 46: Programa de auditoría de costo de ventas

Compañía Industrial S.A.					P.5
Auditoría Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2012					
Programa de Auditoría costo de ventas					
El costo de ventas puede estar subvaluado debido a que se han registrado ventas de mercaderías sin contabilizar el correspondiente costo de ventas.	NO	• Integridad	A.11	Revisar analíticamente de manera mensual márgenes brutos para determinar si existen fluctuaciones importantes que exijan una investigación de auditoría.	P.5.1
El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que: · Los despachos de mercaderías se registran más de una vez. · Los importes incluidos en los costos se relacionan con transacciones ficticias o no autorizadas, o que no son de la entidad.	NO	• Ocurrencia	A.11	• Los consumos de inventario determinados en el movimiento se cruzará con el del costo del mismo registrado en resultados.	P.5.2
El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que la valuación no considere todos los elementos de la receta perteneciente a la producción de los productos	NO	• Valuación y distribución	A.11	• Analizar el costo unitario, solicitar la receta de los 3 productos principales y evaluar el costo de materia prima al ser el componente mas representativo mediante los valores asignados en los listados correspondientes y comparar.	P.5.3
Elaborado por: Diana Ramos		Fecha: 20-Ene-15			
Revisado por: Flor Ramírez		Fecha: 26-Ene-15			

Tabla N° 47: Cédula sumaria de costo de ventas

Compañía Industrial S.A		
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cédula sumaria de costo de ventas (En U.S Dólares)		
Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-11
Costo de ventas	49.883.156	43.063.632
Total	49.883.156	43.063.632
Conclusión: Una vez efectuados nuestros procedimientos de auditoría para ingresos, podemos concluir que la clase de transacción se presenta razonablemente		

Tabla N° 48: Evaluación de márgenes brutos

Compañía Industrial				P.5.1
Auditoría Financiera				
Al 31 de Diciembre del 2012				
Evaluación márgenes brutos				
Mes	Ventas	Costo de Ventas	Margen	%
Enero	5.256.785	3.763.276	1.493.509	28%
Febrero	5.087.570	3.836.921	1.250.649	25%
Marzo	6.200.671	4.251.569	1.949.102	31%
Abril	6.352.370	4.774.417	1.577.953	25%
Mayo	8.247.618	5.502.050	2.745.568	33%
Junio	7.144.371	5.235.310	1.909.061	27%
Julio	3.975.204	2.960.140	1.015.064	26%
Agosto	5.547.349	4.157.909	1.389.440	25%
Septiembre	6.099.007	4.488.471	1.610.536	26%
Octubre	5.841.997	4.208.551	1.633.446	28%
Noviembre	5.021.122	3.606.752	1.414.370	28%
Diciembre	4.199.007	3.097.788	1.101.219	26%
Totales	68.973.071	49.883.156		Π

Marcas de Auditoría

Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
---	--

Procedimiento

En base a las transacciones mensualizadas se determinó el comportamiento del margen de contribución sobre lo antes mencionado se efectuaron las indagaciones correspondientes.

Conclusiones

Una vez efectuado el procedimiento antes descrito podemos concluir que el comportamiento del costo y margen de contribución se presentan razonablemente.

Tabla N° 49: Revisión analítica del análisis de márgenes brut

Compañía Industrial		P.5.1
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Análisis márgenes brutos y revisión analítica		
<p>Cuadro de ventas vs costo de ventas</p> <p>— Ventas — Costo de Ventas</p>	<p>Observaciones</p> <p>Como podemos observar la tendencia de las ventas vs el costo de ventas muestra un comportamiento normal, y podemos evidenciar como el costo incrementa y disminuye de forma directamente proporcional en relación a las ventas de la Compañía. Sin embargo tenemos que mencionar que el costo de ventas de los productos al ser un 80% materias primas, se verá directamente afectado por el incremento o baja de los precios del mercado que en el caso del azúcar tiene un movimiento importante durante el año al ser un producto de primera necesidad. De esta comparación no hemos identificado movimientos inusuales en relación a las ventas y al costo de ventas.</p>	
<p>% margen bruto</p> <p>— % - - - Lineal (%)</p>	<p>Observaciones</p> <p>Como podemos observar el margen de contribución obtenido por la Compañía mantiene ciertas variaciones atribuidas directamente a costos de materia prima debido a que no se presentaron incremento o disminución en los precios de venta, podemos observar como los márgenes de contribución de la Compañía tuvieron una tendencia a la baja en el tercer trimestre del año, esto se ve explicado con la tendencia a la alza del precio de la azúcar que es uno de los principales componentes del costo de los productos. Adicional a lo señalado no hemos identificado movimientos o relaciones inusuales producto de la revisión analítica aplicada.</p>	
<p>Evolución del precio del azúcar 2011-2012</p>	<p>Observaciones</p> <p>Como podemos observar la tendencia del precio del azúcar y en general de las materias primas mantiene una tendencia a la alza, esto tendrá una repercusión en los márgenes de contribución de la Compañía y de sus materias primas.</p>	
<p>Elaborado por: Diana Ramos Revisado por: Flor Ramírez</p>	<p>Fecha: 15-Feb-15 Fecha: 18-Feb-15</p>	

Tabla N° 50: Cruce de costo de ventas con consumos de inventario

Compañía Industrial S.A		P.5.2
Auditoría Financiera		
Al 31 de Diciembre del 2012		
Cruce costo de ventas con consumo de inventarios		
Detalle	Valor	
Consumos según movimiento de inventario	49.882.092	T
Costo de ventas registrado en resultados	<u>49.883.156</u>	Π
Diferencia	1.064	INM

Marcas de Auditoría

T	Valor obtenido del movimiento de inventario
Π	Valor conciliado con la cédula sumaria
INM	Diferencia inmaterial no considerada como error de la administración

Elaborado por: Diana Ramos

Fecha: 15-Feb-15

Revisado por: Flor Ramírez

Fecha: 18-Feb-15

Tabla N° 51: Análisis de costos unitarios – Producto A

Compañía Industrial S.A.							P.5.3.1
Auditoría Financiera							
Al 31 de Diciembre del 2012							
Análisis costo unitario producto A							
Receta del producto A							
Tipo	Scl	Cons Item	Description	UM	Qty Cons	Std Value	Clase
Embalaje	21	26116000	PAPEL ALUM.GOF.AMA38M	KG	0,0065	0,0880	MP
Embalaje	21	26116100	PAPEL ALUM.GOF.ROJ38MI	KG	0,0067	0,0881	MP
Embalaje	21	26116200	PAPEL ALUM.GOF.VER38MI	KG	0,0062	0,0829	MP
Embalaje	31	28103400	POLIPRO.T500 FUNDA 13	KG	0,0069	0,0413	MP
Embalaje	33	22128000	CINTA ADHES.FERRERO	MT	0,1457	0,0033	MP
Embalaje	35	29002600	CINTA STRECH KG.	KG	0,0004	0,0012	MP
Embalaje	36	22121500	CINTA T.T.NEGRA 30 MM P	KG	0,0176	0,0011	MP
Embalaje	66	29002500	TINTA CERA CODIFICADOI	KG	0,0001	0,0215	MP
Semielaborados	21	42238300	CONF. ENVUELTO NAC	KG	4,6516	3,2284	MP
Mano De Obra	02	91300000	MO Utile PREPARACION CI	MN	2,7846	0,2976	MO
Depreciacion Maquinaria	02	93300100	AA CHO-Preparazione	MN	3,0941	0,1827	CIF
Altri	01	96300101	AA CHO-Preparazione	MN	3,0941	0,3331	CIF
Energia	02	92300100	EN CHO-Preparazione	MN	3,0941	0,2493	CIF
Mantenimiento	02	94300100	AM CHO-Preparazione	MN	3,0941	0,2232	CIF
Depreciacion Edificios	01	96300102	AC INATT 3001	MN	3,0941	0,1690	CIF
Costo unitario producto A							
Código Ítem:		77082166					
Descripción Ítem:		PRODUCTO A					
Composición del Costo del Producto A				Costo MP			Elaborado por: Diana Ramos Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 15-Feb-15 Fecha: 18-Feb-15
Descripción	Clase	Costo Receta	Costo DTT	Costo MP sg listado inventarios	Std Value	Diferencia	
Materia Prima	MP	3,56	3,55	13,4672	0,0880	(0,00)	
Mano de Obra	MO	0,30	-	13,2435	0,0881	(0,00)	
Costos Indirectos de Fabricación	CIF	1,16	-	13,3717	0,0829	0,00	
Estructura		0,35	-	5,9973	0,0413	(0,00)	
Costo Producto		5,36		0,0228	0,0033	(0,00)	
Diferencia		0,05		3,2260	0,0012	(0,00)	
Costo sg. Listado		5,41		0,0592	0,0010	0,00	
				238,2287	0,0157	0,01	
				0,6940	3,2282	0,00	

Tabla N° 52: Análisis de costos unitarios – Producto B

Compañía Industrial S.A.							P.5.3.2	
Auditoría Financiera								
Al 31 de Diciembre del 2012								
Análisis costo unitario producto B								
Receta del producto B								
Tipo	Scl	Cons	Item	Description	UM	Qty Cons	Std Value	Clase
Embalage	11	22184800	EXHIB.K. T.12X8 K12 ANDE	UN	3,9708	0,6388	MP	
Embalage	12	22175300	CAJA K.T12X8 ANDE 13	UN	0,4971	0,1857	MP	
Embalage	33	22128000	CINTA ADHES.FERRERO	KG	0,6774	0,0155	MP	
Embalage	52	26240800	BANDEJA K.JOY T6 PET INC	UN	7,9397	0,8710	MP	
Embalage	66	29001500	SOLVENTE TT.S4(CODIF.JA)	KG	0,0001	0,0014	MP	
Embalage	66	29002800	TINTA TT.5182 ESTUCHE PF	LT	0,0000	0,0039	MP	
Embalage	66	29003500	TINTA MARCH P UNICORN	LT	0,0001	0,0040	MP	
Semielaborado	87	42141700	ENVALVADO PRODUCT.NA	KG	0,8576	5,5940	MP	
Semielaborado	87	42141700	ENVALVADO PRODUCT.NA	UN	131,8814	3,3151	MP	
Mano de Obra	02	91300000	MO Utile PREPARACION CI	MN	14,7508	1,0987	MO	
Depreciacion Maquinaria	02	93300100	AA CHO-Preparazione	MN	4,8468	0,6447	CIF	
Altri	01	96300101	AC 3001	MN	4,8468	0,3009	CIF	
Energia	02	92300100	EN CHO-Preparazione	MN	4,8468	0,2252	CIF	
Mantenimiento	02	94300100	AM CHO-Preparazione	MN	4,8468	0,2260	CIF	
Depreciacion Edificios	01	96300102	AC INATT 3001	MN	4,8468	0,1861	CIF	
Depreciacion	10	89000001	CONTO LA VOROTARIFA	UN	52,4055	1,4493	CIF	
Costo unitario producto B								
Código Ítem:		77093064						
Descripción Ítem:		PRODUCTO B						
Composición del Costo del Producto B				Costo MP			Elaborado por: Diana Ramos Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 15-Feb-15 Fecha: 18-Feb-15	
Descripción	Clase	Costo Receta	Costo DTT	Costo MP sg listado inventarios	Std Value	Diferencia		
Materia Prima	MP	10,63	10,57	0,1501	0,5961	0,04		
Mano de Obra	MO	1,10	-	0,3737	0,1857	0,00		
Costos Indirectos de Fabricación	CIF	3,03	-	0,0228	0,0155	0,00		
Estructura		2,59	-	0,1097	0,8710	(0,00)		
Costo Producto		17,35		18,9000	0,0014	0,00		
Diferencia		0,00		180,7013	0,0040	(0,00)		
Costo sg. Listado		17,35		51,8398	0,0040	(0,00)		
				6,5200	5,5913	0,00		
				0,0250	3,2970	0,02		

Tabla N° 53: Análisis de costos unitarios - Producto C

Compañía Industrial S.A.							P.5.3.3
Auditoría Financiera							
Al 31 de Diciembre del 2012							
Análisis costo unitario producto C							
Receta del producto C							
Tipo	Scl	Cons Item	Description	UM	Qty Cons	Std Value	Clase
Embalage	12	21162700	CAJA TT SWB T14X24 BRA!	UN	0,1811	0,0521	MP
Embalage	14	20021700	ETIQ.TT SWB T33 BRASIL V	KG	61,1935	0,3186	MP
Embalage	31	22196400	POLIPRO.TT SWB T14 BRAS	KG	0,0080	0,0559	MP
Embalage	33	22128000	CINTA ADHES.FERRERO	MT	0,2222	0,0051	MP
Embalage	35	29002600	CINTA STRECH KG.	KG	0,0020	0,0065	MP
Embalage	36	22121500	CINTA T.T.NEGRA 30 MM P	MT	0,0497	0,0031	MP
Embalage	55	21117600	PVC TT.P/JABAS S250F1800	KG	0,0146	0,0411	MP
Embalage	66	21139500	DESECANTE DE ARCILLA	KG	0,0060	0,0047	MP
Embalage	66	29001500	SOLVENTE TT.S4(CODIF.JA1	KG	0,0001	0,0011	MP
Embalage	66	29001900	TINTA MARSH (CODIF.CAF	GL	0,0000	0,0002	MP
Embalage	66	29002800	TINTA TT.5182 ESTUCHE PF	LT	0,0000	0,0054	MP
Semielaborado	48	41104620	ESTUCH TT. STRAWBERRY	KG	1,7155	2,7449	MP
Mano de Obra	02	91100000	MO Utile TIC TAC PRODUC	MN	4,1673	0,4453	MO
Depreciacion Maquinaria	02	93100200	AA Preparación Anima L2 (Ac	MN	3,4952	0,2975	CIF
Altri	01	96100201	AC Preparación Anima L2 (Ac	MN	3,4952	0,3762	CIF
Energia	02	92100200	EN Preparación Anima L2 (Ac	MN	3,4952	0,2816	CIF
Mantenimiento	02	94100200	AM Preparación Anima L2 (Ac	MN	3,4952	0,5188	CIF
Depreciacion Edificios	01	96100202	AC Preparación Anima L2 (Ac	MN	3,4952	0,0841	CIF
Costo unitario producto C							
Código Ítem:		77086648					
Descripción Ítem:		PRODUCTO C					
Composición del Costo del Producto A				Costo MP			Elaborado por: Diana Ramos Revisado por: Flor Ramírez Fecha: 15-Feb-15 Fecha: 18-Feb-15
Descripción	Clase	Costo Receta	Costo DTT	Costo MP sg listado inventarios	Std Value	Diferencia	
Materia Prima	MP	3,24	3,23	0,2875	0,0521	(0,00)	
Mano de Obra	MO	0,45	-	0,0052	0,3186	0,00	
Costos Indirectos de Fabricación	CIF	1,56	-	5,7946	0,0463	0,01	
Estructura		0,45	-	0,0228	0,0051	0,00	
Costo Producto		5,69		3,2260	0,0065	(0,00)	
Diferencia		0,00		0,0592	0,0029	0,00	
Costo sg. Listado		5,69		2,8185	0,0411	0,00	
				0,7908	0,0047	(0,00)	
				18,9000	0,0011	(0,00)	
				54,8265	0,0003	(0,00)	
				180,7013	0,0054	(0,00)	
				1,6000	2,7448	0,00	

Tabla N° 54: Análisis de hechos posteriores

Compañía Industrial S.A.												A.12
Auditoría Financiera												
Al 31 de Diciembre del 2012, 2013, 2014 y septiembre 2015												
Evaluación hechos posteriores - Revisión analítica Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados												
Cuenta	Saldo al	Variación		Saldo al	Variación		Saldo al	Variación		Saldo del	Presupuesto	Observaciones
	31-Dec-2012	US\$	%	31-Dec-2013	US\$	%	31-Dec-2014	US\$	%	1-ene al 30-sep del 2015	31-Dec-2015	
A - Cuentas por cobrar comerciales y	24.007.709	-2.719.497	-13%	21.288.212	-1.797.577	-9%	19.490.635	-933.333	-7%	13.917.977	18.557.302	Como se mencionó en la revisión analítica inicial comparativa entre los años 2011 y 2012, el departamento de cobranzas de la Compañía implementó nuevos procedimientos de mejoramiento en la recuperación de cobros de todas sus ventas
B – Inventarios	14.805.398	-997.121	-7%	13.808.277	632.399	4%	14.440.676	525.333	5%	11.224.507	14.966.009	La variación negativa entre el año 2012 y 2013 se debe a que la Compañía a finales del 2012 se stokeo de la materia prima de azúcar debido a los incrementos en los precios, para el año 2013 no existió la necesidad de efectuar mayores adquisiciones debido a que existió suficiencia de stock. Las demás variaciones presentan índices constantes y razonables.
C - Propiedades, planta y equipo	20.077.628	1.552.493	7%	21.630.121	486.980	2%	22.117.101	548.000	3%	16.998.826	22.665.101	Las variaciones en el área de propiedad planta y equipo se muestran razonablemente en niveles constantes.
D – Ingresos	68.973.071	1.754.285	2%	70.727.356	1.621.860	2%	72.349.216	1.776.015	3%	55.593.923	74.125.231	Las variaciones se presentan de manera razonable, en los años analizados no se ha evidenciado un incremento en los precios de venta ni nuevas líneas de producto; el margen de contribución se mantiene constante.
E – Costos de producción	49.883.156	1.280.359	3%	51.163.515	1.177.161	2%	52.340.676	1.218.211	3%	40.169.166	53.558.888	
Elaborado por: Diana Ramos										Fecha: 6-Oct-15		
Revisado por: Flor Ramírez										Fecha: 9-Oct-15		

Procedimiento

En base a la NIA N° 560, "Hechos posteriores al cierre" se efectuó una revisión analítica entre los periodos 2012, 2013 y 2014 y el estado financiero más reciente del año 2015, correspondiente al mes de septiembre con proyecciones al mes de diciembre. De la revisión efectuada no se identificaron variaciones que a juicio del auditor requieran ajuste o revelación adicional en el informe de auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

Una vez efectuados los procedimientos de auditoría para el área de cuentas por cobrar se determinó que la cartera que maneja la Compañía es sana por lo que no se fue requerido enviar carta de confirmación a los asesores legales sobre manejo de litigios o trámites de recuperación de la misma.

Conclusiones

En base a lo antes mencionado se puede concluir que no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre las áreas analizadas, las operaciones de la Compañía permanecen constantes, y en base a la evaluación de producción el no existe una duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Según lo establece la Norma Internacional de Auditoría N° 206 - “Comunicación de deficiencias en el control interno a los Encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración”, el auditor incluirá en la comunicación escrita sobre las deficiencias significativas en el control interno:

- Una descripción de las deficiencias y una explicación de sus posibles efectos; y
- Información suficiente para permitir a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección comprender el contexto de la comunicación. En especial, el auditor explicará que:
 - El propósito de la auditoría era que el auditor expresara una opinión sobre los estados financieros;
 - La auditoría tuvo en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno; y
 - Las cuestiones sobre las que se informa se limitan a las deficiencias que el auditor ha identificado durante la realización de la auditoría y sobre las que el auditor ha llegado a la conclusión de que tienen importancia suficiente para merecer ser comunicadas a los responsables del gobierno de la entidad.

Al determinar si se han identificado una o más deficiencias en el control interno, se puede discutir los hechos y circunstancias relevantes de los hallazgos con el nivel apropiado de la Administración. Esta discusión proporciona una oportunidad para que se alerte a la Administración oportunamente sobre la existencia de deficiencias de las cuales la Administración puede no haber tenido conocimiento previamente. El nivel de la Administración con quien es apropiado discutir los hallazgos es uno que esté familiarizado con el área de control interno y que tenga la autoridad para tomar acciones correctivas sobre cualquier deficiencia en el control interno. Norma Internacional de Auditoría N° 265.

A continuación se presenta el ejemplo práctico de comunicación de resultados aplicado al presente estudio.

3.3.1 Aplicación práctica de informe de auditoría aplicado

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
Compañía Industrial S.A.:
Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado las áreas de inventarios, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, costos e ingresos de los estados situación financiera y de resultado integral de Compañía Industrial S.A., al 31 de diciembre del 2012 por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las áreas antes mencionadas basadas en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para calificar la opinión

Debido a que nuestra contratación como auditores independientes fue posterior al 31 de diciembre del 2012, no presenciamos las tomas físicas de inventarios de la Compañía a mencionada fecha; en consecuencia, no pudimos completar los procedimientos de auditoría necesarios para concluir sobre la razonabilidad del saldo de inventarios presentado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 por US\$14.805.398.

Opinión Calificada

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo de bases para calificar la opinión, los saldos de cuenta y clases de transacción de cuentas por cobrar, propiedad, planta equipo, costos e ingresos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Compañía Industrial S.A., al 31 de diciembre del 2012 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Quito, Octubre 1, 2015 Socio del compromiso
Registro No. 019 Licencia No. 258719

3.3.2 Aplicación práctica a la carta de Control Interno dirigida a la Gerencia

Señor
Gerente General
Compañía Industrial S.A.
Ciudad

Estimados Señores Accionistas:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de las áreas de inventarios, cuentas por cobrar, activos fijos, costos e ingresos de los estados financieros de **Compañía Industrial S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de las áreas antes mencionadas por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la Gerencia y otros miembros de la Organización. Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

OTROS ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

1. COMITÉ DE AUDITORÍA

Observación - Al 31 de diciembre del 2012 y a la fecha actual, se ha identificado que la Compañía no cuenta con un Comité de Auditoría, el mismo que podría estar constituido principalmente de directores no ejecutivos, formado para vigilar las políticas y prácticas contables y de información financiera de la entidad y comprenderá las transacciones de negocios de la entidad y evaluará si los estados financieros son presentados conforme a las normas profesionales aplicables. Hoy en día, los comités de auditoría son más detalladamente responsables de la relación con el auditor independiente de la Compañía y tienen responsabilidades más explícitas de vigilancia relacionadas con los informes financieros.

Recomendación - Implementar un comité de auditoría que efectúe un seguimiento a los principales controles efectuados por el cliente. Con el fin de asegurar un adecuado ambiente de control.

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE

Observación - Considerando el gran crecimiento que está experimentado el negocio, es importante tomar en cuenta el realizar y documentar un análisis y evaluación del riesgo de fraude al que puede estar expuesta la Compañía, especialmente en aquellas áreas sensibles para el negocio como por ejemplo: efectivo, cartera, inventarios, proveedores y ventas, en las cuales

se debería asegurar la implementación de adecuados procedimientos de control a nivel Gerencial.

Recomendación - Efectuar un análisis y una evaluación de los riesgos de fraude a los que la entidad se encuentra expuesta producto de su constante crecimiento.

3. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Observación - Al 31 de diciembre del 2012 y a la fecha actual, se ha identificado que la Compañía carece de un manual de políticas contables que cubra sus necesidades, se mantienen políticas para ciertos saldos de cuenta, sin embargo no se mantienen políticas sobre cuentas significativas.

Recomendación - Establecer un manual de contabilidad para la Compañía, que mantenga procedimientos y tratamientos contables para todos los ciclos significativos del negocio.

4. MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Observaciones - Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de la Compañía por el año 2012, identificamos situaciones que consideramos mejoras al sistema de control interno, entre las cuales podemos mencionar:

- No es política de la Compañía, la conciliación periódica de saldos con sus principales clientes (relacionados y no relacionados), situación que incrementa el riesgo de errores de registro en las transacciones y saldos mantenidos con los mismos.
- Desde la fecha de adopción de NIIF, la Compañía no ha realizado una toma física integral de sus propiedades, planta y equipos que le permita evaluar el estado, existencia y funcionamiento de los mismos.

Recomendaciones:

- Establecer como procedimiento de control interno la confirmación y conciliación de transacciones y saldos con los principales clientes y proveedores (no relacionados), con el propósito de ajustar oportunamente cualquier partida que deba ser corregida.
- Diseñar un plan de toma física de las propiedades, planta y equipo de la Compañía, el cual, entre otros, considere la realización integral del procedimiento en el mediano plazo.

Con el propósito de asegurar que los controles enunciados anteriormente operen de forma continua y satisfactoria, deben asignarse para cada uno de ellos apropiados niveles de aprobación y supervisión junto con una adecuada segregación de funciones y responsabilidades.

5. ACTAS DE TOMAS FÍSICAS DE INVENTARIOS

Observación - La Compañía no emite un acta formal respecto de los resultados de las tomas físicas de inventario que efectúa a cierre de su año corporativo (Agosto 31) y calendario (Diciembre 31).

Recomendación - Preparar actas formales de los resultados finales de las tomas físicas que son efectuadas por la Compañía al cierre del año corporativo y calendario, las cuales deben incluir evidencia sobre la participación y responsabilidad en el procedimiento de los custodios del inventario, personal logístico, personal de contabilidad, etc., así como los hallazgos identificados y conclusiones obtenidas. Adicionalmente, en dichas actas debe existir evidencia del conocimiento y aprobación de los resultados finales de la toma física por parte de la Gerencia y Dirección Financiera.

6. COSTOS ADICIONALES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no ha efectuado un análisis sobre la consideración de incluir en el costo de las adquisiciones de propiedades, planta y equipo por concepto de importaciones, los costos de internación e impuestos indirectos no recuperables, así como los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia, tal y como lo determina la NIC 16.

Recomendación – Efectuar el análisis antes recomendado.

7. ACTIVOS FIJOS MENORES A US\$400

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, se identificó en el listado de propiedad, planta y equipo ítems que no cumplen con la política de activación que mantiene la Compañía por un total de US\$66 mil.

Recomendación - Efectuar las reclasificaciones pertinentes a fin de depurar el listado de propiedad, planta y equipo de la Compañía.

8. ANÁLISIS DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS

Antecedentes - La Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2, establece que el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, La Administración de la Sucursal no ha efectuado un estudio del valor neto de realización (VNR) de sus inventarios.

Recomendación - Efectuar el estudio correspondiente y de ser necesario realizar los ajustes respectivos.

9. REPUESTOS ESTRATÉGICOS SEGÚN NIC 16

Antecedentes - La Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16 establece que los elementos como piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF solo cuando cumplan la definición de propiedades, planta y equipo. En caso contrario estos elementos se clasificarán como inventario.

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, la Sucursal no nos ha proporcionado un análisis de los repuestos que deban formar parte de las propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo que establece la NIC 16.

Recomendación - Efectuar el análisis correspondiente y de ser necesario realizar los ajustes respectivos.

10. FACTURAS SIN FIRMA DE RECEPCIÓN

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, se identificaron facturas que no contaban con la firma de recepción del cliente, a pesar de ser un procedimiento de control interno definido para garantizar que el inventario haya sido entregado a los clientes y un requisito establecido en las normas tributarias vigentes.

Recomendación - Establecer procedimientos de monitoreo continuo del funcionamiento de los controles implementados por la Compañía para asegurar el cumplimiento de políticas internas y de las normas tributarias.

11. NOTAS DE CRÉDITO NO APLICADAS

Observación - Al 31 de diciembre del 2012, la base de cartera incluye partidas negativas por US\$84 mil, los cuales corresponden a notas de crédito no aplicadas a las cuentas respectivas y cuya antigüedad es superior a un año.

Recomendación - Depurar las referidas notas de crédito en la base de cartera, con el propósito de mejorar el análisis de las cuentas por cobrar.

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- La auditoría financiera permite identificar riesgos, detectar vulnerabilidades, prevenir errores y fraudes, proporcionar una mejora continua a la Compañía en base a pruebas de análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades de la Compañía.
- Los papeles de trabajo son documentos que incluyen el conjunto de las evidencias preparadas u obtenidas por el auditor durante la auditoría y son el enlace entre el trabajo de campo y la comunicación de resultados.
- El trabajo de auditoría representa no solamente un aporte para los socios y/o accionistas de la Compañía, representa un aporte para los acreedores y proveedores, porque pueden contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y la ampliación de cupos; a los bancos para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores; al Estado, para cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa y finalmente al personal mismo de la empresa por medio de los sindicatos, en lo relacionado con pliegos de peticiones y cumplimiento de convenciones colectivas de trabajos.

- Una adecuada evaluación de hechos subsecuentes previa a la emisión del informe de auditoría es de gran importancia, ya que permite al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría se han reflejado apropiadamente en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

4.2 RECOMENDACIONES

- Las Compañías deben establecer revisiones periódicas de asesores independientes y no solicitar servicios de auditoría externa únicamente producto de requerimientos de las entidades de control con el fin de conocer debilidades y determinar oportunidades de mejora que ayuden a encaminar los objetivos estratégicos de la Compañía.
- La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada a fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y sobre qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. El trabajo debe evidenciarse de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.
- La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente auditado. Los objetivos perseguidos con la planificación

y control son mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

- Para fundamentar la opinión de auditoría, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, pertinente y válida, mediante la realización y evaluación de las pruebas que a su juicio profesional serán las necesarias.

REFERENCIAS

1. Anzil, F. (2010). *PIB - Producto Interno Bruto*. Obtenido de <http://www.econlink.com.ar/dic/pib.shtml>
2. Banco Central del Ecuador. (2012). INEC. *Reporte mensual de inflación*. Quito.
3. Benjamin, E. (2005). *Auditoria Administrativa*. McGraw-Hill.
4. Berkowitz, D. E. (2000). *Instituto Nacional de Seguridad e Higiene en el Trabajo - INSHT*. Obtenido de Industria alimentaria: www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/TextosOnline/
5. Cepeda, G. (2005). *Auditoría y control interno*.
6. Estupiñan, G. R. (2004). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. México: Ecoe Ediciones.
7. Horngren, C., & Harrison, W. (2003). *Contabilidad* (5ta. ed.). México: Editorial Pearson Educación.
8. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (s.f.).
9. Manual de auditoría financiera gubernamental. (2001).
10. Manual del Enfoque de Auditoría de Deloitte. (s.f.).
11. Newton, & Enrique, F. (s.f.). *Auditoría Aplicada*.
12. Normas Internacionales de Auditoría. (s.f.).
13. Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.).
14. Normas Internacionales de Información Financiera. (s.f.).
15. Redondo, J. L. (30 de Marzo de 2012). *¿Cómo nace la Industria?* Obtenido de <http://gaiagrafia.blogspot.com/2012/03/como-nace-la-industria.html>
16. Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (s.f.).
17. Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearsons Prentice Hall.
18. Santillana, & Ramón, J. (2010). *Auditoría interna integral administrativa, operacional y financiera*. 2da.

19. Téllez, B. (2004). *Auditoría un Enfoque Práctico*.
20. Torrér, M. (1997). *Técnicas Industriales de Producción*.
21. Weston, F., & Brigham, E. (1994). *Fundamentos de Administración Financiera* (10ma. ed.). México: McGraw Hill.

ANEXOS

**Anexo 1: Narrativas de los ciclos de negocio de ingresos, inventarios y propiedad,
planta y equipo**

1. Ciclo de ingresos 191
2. Ciclo de inventarios 200
3. Ciclo de propiedad, planta y equipo 216

1. Ciclo de ingresos

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>Procedimiento: Se efectuó un relevamiento sobre los principales procedimientos aplicados para controlar los procesos relacionados al ciclo de ingresos de la Compañía auditada.</p>	
<p>Objetivo: El objetivo es conocer los procedimientos y controles mantenidos por la Compañía auditada para el proceso de facturación</p>	
<p><u>Introducción</u></p> <p>Compañía auditada cuenta con clientes nacionales y extranjeros con el siguiente porcentaje de participación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 90% exportaciones ✓ 10% mercado local <p><u>1.- Procesamiento y Generación de Órdenes de Pedido</u></p> <p><u>Mercado Local</u></p> <p>Los clientes nacionales son agrupados por su capacidad de compras de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detallistas • Mayoristas • Distribuidores • Cadenas <p>La Compañía auditada mantiene un listado de precios para cada uno de los grupos antes mencionados, este listado es aprobado anualmente y revisado de manera trimestral por el Gerente Nacional de Ventas y el Gerente Administrativo Financiero. El proceso de ventas varía dependiendo del grupo como se describe a continuación:</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>Todo el proceso de ventas nacionales se lo realiza por medio de DILO (Distribuidor Logístico)</p> <p>Cadenas</p> <p>La mayoría de clientes de este canal ya cuentan con un proceso bien definido para elaborar sus pedidos. En general el procedimiento realizado por los mismos es generar sus pedidos en su portal web para lo cual la Compañía auditada ha proporcionado a sus proveedores claves de acceso para que puedan visualizar la existencia de nuevos pedidos pendientes. Una vez verificado por la Compañía auditada a se procede a ingresar en el sistema BPSC y se genera la factura provisional, la misma que es enviada a DILO para que proceda a la entrega de los productos y la emisión de la factura final. El crédito para estos clientes es aproximadamente de 30 a 45 días. A nivel de cadenas que corresponden a Supermercados. Los ingresos en cadenas representan el 46 % del total ventas nacionales</p> <p>Detallistas</p> <p>Las ventas a clientes detallistas, son realizadas por vendedores de la Compañía auditada en las ciudades de Quito, Guayaquil y Manta (esta última cubre la provincia de Manabí) con una frecuencia de visita de 15 días a cada una de las tiendas, quienes receptan los pedidos por medio de un sistema electrónico en el cual se guardan todos los pedidos del día para luego ser descargados diariamente en la “Casa de Ventas”, luego se transmite la información a DILO (Distribuidor Logístico), quienes son los encargados de la entrega del pedido al siguiente día, de la emisión de la factura y del cobro en efectivo (la política de crédito para clientes detallistas es al contado). Cabe resaltar que el sistema electrónico posee restricciones para modificar información, solo puede registrar pedidos e ingresar clientes nuevos cuando sea el caso. Los ingresos por detallistas representan el 21% del total ventas nacionales</p> <p>Mayoristas</p> <p>La política de crédito para estos clientes es de 15 días. Se tiene 2 vendedores en Quito y Guayaquil que realizan visitas a los clientes semanalmente. El pedido se envía vía fax a la Compañía auditada todos los días para que este sea ingresado al BPCS y así poder emitir una</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>factura provisional, que es enviada vía mail a DILO para que la imprima y pueda proceder a la entrega de la mercadería al siguiente día, cuando se entrega la mercadería se emite la factura original y se procede a enviar la copia correspondiente a la Compañía auditada. Los ingresos de mayoristas representan el 10% del total ventas. nacionales</p>	
<p>Distribuidores</p> <p>La Compañía auditada mantiene un empleado para las ventas con distribuidores. Actualmente, se mantiene relaciones con 2 distribuidores en Ibarra, 2 en Ambato, 2 en Cuenca, 1 en Loja, 1 en Machala y 1 en Santo Domingo. Los distribuidores se comunican con el encargado de ventas telefónicamente para acordar el pedido que se va a realizar y luego se envía este por mail, con esto se procede a la emisión de la factura provisional y se envía a DILO para que realice la entrega del pedido. Para este canal todos los pedidos son con cheque y pueden realizar el pago respectivo hasta 30 días después de haber recibido el pedido. Los ingresos de distribuidores representan el 23% del total ventas.</p>	
<p><u>Mercado Exterior</u></p> <p>A nivel mundial la Compañía auditada utiliza el Sistema AS 400 para receptor los pedidos de todos los países que forman parte del Grupo. Quincenalmente el Gerente de Producción realiza la confirmación de los pedidos en el sistema. Se mantiene diferentes tipos de negociaciones con cada uno de los países a los cuales se realiza las exportaciones. Los despachos se realizan desde la planta dependiendo de las fechas acordadas con cada cliente.</p> <p>Las ventas al exterior se lo realizan principalmente a las Compañía auditada relacionadas en toda la región Andina, maneja los mercados de Venezuela, Colombia, Ecuador, Perú, Bolivia y Chile.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<u>2.- Facturación, devoluciones en ventas y ajustes contables</u>	
<u>Mercado Local</u>	
Detallistas	
<p>Para este canal de distribución la facturación se realiza en el momento que se hace la entrega de la mercadería imprimiendo la factura directamente desde los PDA's. Solo se registran las ventas efectivas, es decir, en el instante que se cuenta con la factura original. Diariamente DILO envía por correo electrónico un detalle en Excel de las ventas realizadas a la Compañía auditada para que así contabilidad registre el asiento correspondiente. Se envía tres tipos de archivos planos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>ECHM</u>: El cual contiene la cabecera de las facturas, es decir; los datos del cliente, el número de la factura, ciudad. • <u>ECLM</u>: El cual contiene el detalle de cada factura (cantidad vendida y precio total facturado). • <u>RCMM</u>: Archivo de clientes nuevos, ya que si no se encuentra creado un cliente no es posible procesar la facturación. <p>Además se envía por valija las facturas, comprobantes de retención, comprobantes de depósito y un memo en el cual se especifica las ventas registradas en cada PDA's. Conjuntamente DILO envía un memo donde constan todos los pedidos en los cuales no se entregó la totalidad de la mercadería para así poder realizar la correspondiente nota de crédito, esto ocurre debido a que los despachadores no pueden realizar modificaciones a los pedidos y muchas veces los clientes por deficiencia de efectivo deciden solo recibir una parte del pedido original.</p> <p>En los casos de ser necesario la realización de las notas de crédito, la asistente de facturación verifica el memo de DILO en el cual especifica cuál es la factura afectada y procede a realizar la afectación de la cantidad y producto especificado. Al realizar la nota de crédito y afectar a una factura específica permite que al realizar el cruce con el depósito de DILO dichas cuentas queden en cero. Cabe resaltar que todas las notas de crédito son firmadas por el Gerente de Ventas Local; sin embargo, no existen límites de aprobación.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>La persona encargada de la Coordinación Administrativa de Ventas, se encuentra a cargo de la revisión física de las facturas entregadas a los clientes y comparación con el sistema</p>	
<p>Mayoristas, Distribuidores y Cadenas</p>	
<p>La facturación es realizada directamente por DILO al momento del despacho de la mercadería. El registro de las ventas en contabilidad, se lo realiza con fecha de la factura. Sin embargo, se emite la factura y al día siguiente DILO se encarga de realizar la distribución, por lo que no identificamos un riesgo relacionado con corte para las ventas locales</p>	
<p>Diariamente DILO realiza un cuadro de toda la información de todos los canales y esta información con todos los soportes del día son enviados a las oficinas de la Compañía auditada. El departamento de Cartera y Facturación revisan las facturas generadas el día anterior con la aprobación del cliente y se realiza un match con lo generado en el sistema. Este proceso se encuentra a cargo de la Coordinadora de Administración y Ventas.</p>	
<p>Existen 3 tipos de notas de crédito:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Producto en mal estado • Faltantes • Financieras 	
<p>No existe una política de aprobación de notas de crédito, adicionalmente solo se realiza notas de crédito para supermercados.</p>	
<p>La política de cobro para clientes nacionales es la siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cadenas: 45 días • Distribuidores: 30 días • Tiendas: Pago de contado • Mayoristas y distribuidores: 15 días 	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<u>Mercado Exterior</u>	
<p>La facturación es emitida al momento del despacho. La factura se envía al cliente por mail y la original es enviada por correo, se adjunta todos los documentos. Las gestiones de exportación están a cargo de un bróker logístico. Las negociaciones en la cual se realizan las exportaciones varían en función del país de destino. El 98% de los despachos son realizados por barcos, y nunca han tenido inconvenientes con pérdidas de productos, y no se han presentado devoluciones de productos terminados.</p> <p>Cabe resaltar que el registro contable del ingreso se realiza al momento de la emisión de la factura por lo que existe el riesgo de reconocimiento de ingreso debido al tipo de negociación con cada uno de los clientes del exterior; sin embargo, según la Gerente - Financiero no existe riesgo de corte debido a que la Compañía auditada realiza ventas FOB, y el traslado de bodega al puerto de origen está cubierta por el seguro</p> <p>En ventas realizadas al exterior no se han identificado devoluciones de productos terminados, sin embargo cuando existen devoluciones en ventas locales, Dilo recibe la mercadería dañada.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reporte del cliente, detalle adjunto al producto devuelto. - Reporte de DILO, detalle de los productos recibidos. - Entrega de los reportes a la Compañía auditada, a calidad - Personal de calidad va a DILO y realiza la inspección de la mercadería. <p>Las notas de crédito, se emiten cuando llega el reporte de producto malo sin esperar la evaluación por parte de calidad, se emite desde el módulo de ventas y el cliente determina con que factura se aplicara la nota de crédito.</p> <p>La política de cobro para clientes extranjeros es la siguiente:</p> <p>Asociadas: 3 meses OPAL: 70% de anticipo y 30% 15 después ICV: 3 meses</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>La Compañía auditada registra sus ventas al momento de salir la mercadería y no en función de los términos establecidos en las exportaciones realizadas CIF, FOB, CFR entre otras. De esta manera la Compañía auditada podría registrar ingresos del periodo siguiente en el actual.</p>	
<p><u>Comisiones</u></p> <p>La Compañía auditada cuenta con un plan de incentivos que fue implementado desde Septiembre del 2008 en el cual se considera a las comisiones no como el resultado de la venta sino más bien como un punto más en el proceso de una gestión.</p> <p>Estas comisiones se entregan considerando dos parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultado 80% • Esfuerzo 20% <p><i>Vendedores.</i>- Con un máximo de US\$ 160 <i>Supervisores.</i>- Con un máximo de US\$ 200 <i>Ejecutivos de Cuentas Clave.</i>- Con un máximo de US\$ 300 <i>Jefes de Canales.</i>- Con un máximo de US\$ 552</p>	
<p><u>Descuentos</u></p> <p>La Compañía auditada no brinda descuentos a sus clientes por lo que no cuenta con política.</p>	
<p><u>3.- Procesamiento de Entradas de Efectivos</u></p>	
<p><u>Mercado Local</u></p>	
<p>Detallista, Mayoristas y Distribuidores</p> <p>Para estos canales de distribución, cada uno de los vendedores tiene la responsabilidad de la cartera. El Sistema BPCS tiene pre parametrizado los tiempos de pago para cada uno de los</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.2
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de ingresos	
<p>clientes de los diferentes canales de distribución. En el caso de detallistas los pagos son recibidos al momento de la entrega de la mercadería por lo que DILO verifica directamente que todo lo facturado venga adjunto su respectivo comprobante de depósito. La documentación de los cobros forma parte de la documentación que envía diariamente DILO a las oficinas de la Compañía auditada.</p> <p>Únicamente para el caso de los Distribuidores la política de la Compañía auditada es recibir cheque contra entrega de la factura y mercadería. La documentación soporte de los depósitos es revisada que sea la misma que consta en el memo de DILO y posteriormente es enviada a contabilidad al Analista de Cuentas por Cobrar para que verifique el respectivo depósito en las cuentas bancarias y realice la baja de las cuentas por cobrar.</p> <p>Cadenas</p> <p>Para el caso de las cadenas en los despachos de las mercaderías es obligación de los despachadores recibir una copia del ingreso a bodega pues los mismos son los documentos habilitantes para el pago de cada una de las cadenas. Llegada la fecha de vencimiento se procede a con el respectivo ingreso a bodega del cliente realizar el pedido del cheque o la solicitud de transferencia. Verificado esto por la Analista de Cuentas por Cobrar en las cuentas bancarias se procede a la respectiva baja de las cuentas por cobrar respectivas.</p> <p><u>Mercado Exterior</u></p> <p>En cuanto a los plazos de cobro de los clientes relacionados (intercompany) del exterior son principalmente a 90 días plazo a excepción de Estados Unidos.</p> <p>Las cancelaciones se realizan por medio de transferencias bancarias a la cuenta del Citibank New York, es importante mencionar que no existen cuentas antiguas ya que es política de la Casa Matriz que todas las compañías relacionadas cancelen sus facturas hasta el 15 de cada mes. Se pueden realizar compensaciones entre cuentas por cobrar y pagar con todos los países a excepción de Brasil.</p>	

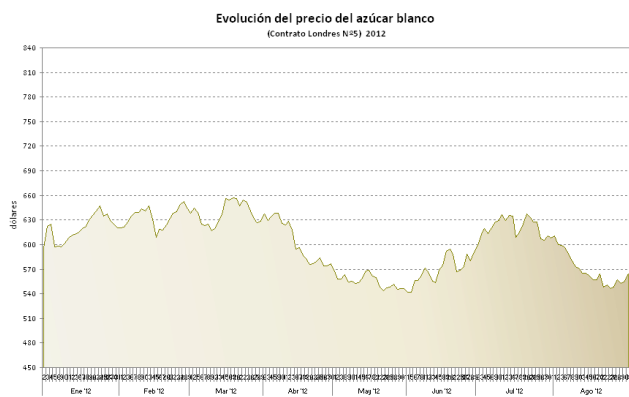
Compañía Industrial S.A.		A.2
Auditoría Financiera		
Al 31 de diciembre del 2012		
Ciclo de ingresos		
<u>4.- Mantenimiento del Archivo Maestro de Clientes</u>		
<p>El Módulo de Cobranzas se alimenta automáticamente del Sistema de Facturación y básicamente son clientes establecidos que no varían significativamente de un mes a otro tanto a nivel nacional como internacional. La base de datos de los clientes del exterior es manejada por el Gerente Financiero quien obtiene reportes de la antigüedad de la cartera y las compensaciones con las compañías relacionadas como medida de control de clientes.</p>		
<u>Mercado Local</u>		
<p>No existe una política establecida para la creación de clientes en el sistema. Para el caso de los clientes detallistas debido a que sus pagos son de contado no existe riesgo. Los datos requeridos para la creación de nuevos clientes son los especificados en las formas de recepción de pedidos.</p>		
<u>Mercado Exterior</u>		
<p>Directamente es alimentado del sistema PSM400 de la Casa Matriz en el cual el personal no puede realizar ninguna de las modificaciones</p>		
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha: 6-Ene-15
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha: 7-Ene-15

2. Ciclo de inventarios

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Procedimiento: Se efectuó un relevamiento sobre los principales procedimientos aplicados para controlar los procesos relacionados al ciclo de inventarios de la Compañía.</p>	
<p>Objetivo: El objetivo es conocer los procedimientos y controles mantenidos por la Compañía para los inventarios.</p>	
<p><u>1.- Administración del inventario</u></p> <p>Las operaciones del inventario de la Compañía se dividen internamente en 2 grandes secciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • División Comercial.- Se encarga de las ventas tanto a nivel interno como en los países del Área Andina, en esta división se almacenan todos los productos terminados para la venta, el sistema que controla la división comercial es BPCS. • División Industrial.- Se encarga de la producción y embalaje de los productos y la comercialización en el exterior por medio de requerimientos centralizados de la Matriz, el sistema que controla toda la división industrial a partir del 30 de septiembre del 2009 es PRISM, hasta la fecha mencionada se manejaba para esta división el sistema BPCS. <p>La materia prima principal es el azúcar. Adicionalmente la esencia y la leche son materias primas importantes. La medida de producción es en quintales y la medida para la venta es en unidades.</p> <p>La Compañía cuenta con una bodega principal ubicada junto a la planta, la misma que almacena tanto materia prima, embalaje, repuestos y productos terminados, estos productos se clasifican en función del lugar a donde van a ser comercializados es decir en el interior del país o en los diferentes países del área Andina principalmente.</p> <p>Existe una bodega en Puenbo donde se almacena productos semi-elaborados como estuches y una bodega en Turubamba con cuartos fríos (manejada por Dilo). Adicionalmente se mantiene una bodega Inlock Quito donde se almacena principalmente azúcar, en cuánto a empaques la materia prima principal en el plástico.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	

El precio del azúcar durante el último año ha mantenido importantes variaciones, afectando directamente al costo de los inventarios ya que este es su principal componente:



La custodia y el control del estado de los inventarios están inicialmente bajo la responsabilidad de un Jefe de Bodega, que mantiene a su cargo a 7 personas tanto de las bodegas de materiales, embalajes, productos terminados y la bodega de repuestos se encuentra a cargo de otro Jefe de Bodega.

El Jefe de Bodega realiza un inventario físico cíclico semanal, por medio de un listado que se genera en el módulo de inventarios, la encargada de imprimir este listado es la Contadora de Costos o su Asistente de Costos, para luego entregar al Jefe de Planta, el inventario lo deben realizar una vez a la semana (en ocasiones la Asistente de Costos concurre a los Inventarios cíclicos, esto depende del tiempo del que disponga) y una vez efectuado este inventario el jefe de bodega debe proceder a entregar de forma inmediata a la Asistente de Costos para que esta lo revise y vea si existen diferencias con el sistema, si las hay la Asistente de Costos investiga el porqué de estas diferencias y si es el caso se procede a realizar los ajustes con las autorizaciones respectivas de quienes aprueban. En el caso concreto son el Director Técnico y la Directora Económica. Sin embargo, si es que los ajustes son irrelevantes se los carga a la orden de producción.

En los meses de agosto y diciembre se realizan inventarios al 100% en los cuales intervienen a más del personal de la bodega personal de contabilidad y supervisión. Esta toma física la realizan en barrida, es decir desde un lugar determinado de la bodega los grupos designados para el conteo van contando la mercadería de las perchas en orden aleatorio de esta manera se minimiza la posibilidad de error y realizar un doble trabajo.

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Una vez concluido el inventario se procede a determinar las diferencias en base un listado de productos en existencia generado por el sistema, si se determina una diferencia se procede al re-conteo. En esta toma física también se evalúan el estado de la materia prima y de los productos terminados, si están aptos para su utilización o su consumo en base a la revisión física de la mercadería en mal estado o caducada y los controles de seguridad que tiene la Compañía en caso de emergencias dentro de la planta.</p> <p>El inventario se lo divide en los siguientes productos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Embalaje • Plásticos (Semielaborado de estuches y tapas) • Materia Prima • Semielaborados I (Chocolate) • Semielaborados II (Caramelo) • Productos Terminados <p>Los principales ajustes a los inventarios se realizan por las diferencias encontradas en la toma física. Todo ajuste al inventario es autorizado por el Director Técnico y el Directora Económico, las únicas personas que pueden realizar ajustes al inventario son la Contadora de Costos y su Asistente de Costo. En el caso de que existan diferencias sin justificar de materias primas y de embalaje, se asume el costo por parte de la empresa, este ha sido el procedimiento cotidiano. Las diferencias encontradas en las bodega de DILO, se les factura al personal responsable de esta bodega.</p> <p><u>Costeo de Inventarios</u></p> <p>El método de valoración del inventario utilizado es el promedio, debido a que el precio de la materia prima como el azúcar y los demás insumos son importados por lo que varían de precio y es difícil utilizar el precio exacto de compra para el costeo de la producción.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	

La Compañía auditada ha dividido su zona de bodegas de la siguiente manera:

Código	Bodegado Industrial	Código	Bodega Comercial
10	Materia Prima y Embalajes	20	Bodega Comercial
90	Producto Terminado Exportación	70	Productos Terminados Guayaquil (DILO)
91	Producto Terminado Nacional	33	Productos Terminados Guayaquil
81	Caramelos	26	Productos Terminados Quito (DILO)
82	Chocolate	29	Transferencia entre planta y DILO
			Panel (Investigación de mercado y
84	Plásticos	22	cambios de productos caducados por "frescos" a clientes) Quito

Al momento de realizar la toma física se tiene como procedimiento, efectuar un estudio de control de calidad, si el resultado de este análisis indica que el producto terminado ha caducado en esta fecha pero puede todavía ser consumido, se destina ese producto a exhibición (productos que se entregan promocionales) y para ventas al personal. También se hacen estudios del producto en proceso, se evalúa si están aptos para el consumo o no. Este estudio se lo efectúa por cada uno de los lotes de producción.

2.- Recepción y almacenamiento de materia prima

En lo referente a la división comercial el proceso inicia cuando el guardia de la garita informa a la bodega, el arribo de un transportista con materia prima. En la bodega identifican el pedido y envían a uno de sus colaboradores, para que efectúe la recepción del producto.

Este proceso comprende en que el empleado verifique la cantidad física recibida de la materia y la compare con la factura del proveedor, la guía de remisión y la orden de compra emitida por la Compañía auditada para el pedido específico. Todos los ingresos de materiales se registran en una bitácora manual, este procedimiento lo efectúa el asistente de bodega. En la misma se registra la cantidad física corresponde a lo descrito en los documentos antes mencionados y se procede a aceptar la mercadería, sin embargo, la misma no es aún ingresada al inventario como tal, ya que antes debe pasar por una inspección de calidad.

Mientras tanto en el BPCS se genera una transacción "N", el "Ingreso de Inspección de Compras" que refleja la recepción física del producto pero que no afecta aún el inventario por no haber sido

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>hecha aún la inspección. La aprobación para el registro definitivo de los materiales dura aproximadamente, 24 horas para embalaje y 48 horas para materias primas. Los materiales recibidos y sujetos a ser analizados por Control de Calidad, se los coloca en la entrada de la bodega y cuando son aprobados se los coloca en sus respectivas perchas, de acuerdo al tipo de ítem que sea. Puede darse el caso que un material haya pasado el control de calidad, en esta primera instancia y el mismo sea ingresado al inventario, pero que en el proceso productivo sea determinado como no apto para ser utilizado. En estos casos se realiza una nueva inspección de calidad y si el estudio confirma las malas características del producto, se emite un informe indicando al proveedor sobre el asunto, para que se efectúe la devolución y de la misma manera se descarga del inventario.</p> <p>Una vez que se cuenta con la aprobación de Control de Calidad, se procede a ingresar como inventario al BPCS y el sistema genera el "Ingreso definitivo de compras", transacción "P" con numeración secuencial. En este momento se realiza un asiento contable registrando el ingreso de la materia prima contra una cuenta puente "Facturas por Recibir" esta cuenta mensualmente es cerrada y cotejada por contabilidad contra las facturas.</p> <p>El "Ingreso Definitivo de Compras" se lo imprime en cuatro copias, de las cuales una permanece en bodega para su control, junto con la guía de remisión, y las otras tres se envía al departamento de Compras, para que ellos a su vez distribuyan una de ellas al departamento de Costos y otra al departamento de Contabilidad para su registro. La restante queda en custodia de ventas. Este juego de transacciones "P" enviada al departamento de Compras, va adjunto con copias de la factura del ingreso.</p> <p>En el departamento de Compras se confirma el costo del material, y en Contabilidad se liquida a los proveedores locales e importaciones, en base a liquidación de importaciones en tránsito. Las importaciones las maneja el bróker logístico, quienes se encargan de proporcionar a toda la información y documentación hasta la recepción de la mercadería.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Transacción "P" - Compra de materia prima con una orden de compra ingresada previamente.</p> <p style="text-align: center;">- X -</p> <p>Materia prima Terceros / Nacionales / Asociadas XXX</p> <p>Facturas a recibir XXX</p> <p>V/r Registrar el ingreso de materiales aprobados por control de calidad, de acuerdo a los datos de la orden de compra ingresadas en el departamento de compras e importaciones.</p> <p>En lo referente a la división industrial el proceso inicia cuando el guardia de la garita informa a la bodega, el arribo de un transportista con materia prima. En la bodega identifican el pedido y envían a uno de sus colaboradores, para que efectúe la recepción del producto.</p> <p>Este proceso comprende en que el empleado verifique el producto recibido con su respectivo código de barras en el sistema PRISM (implantado por la Compañía a partir del 30 de septiembre del 2009) a través de un lector de códigos, es el sistema el que automáticamente compara la cantidad recibida de la materia con la guía de remisión y la orden de compra emitida por la Compañía auditada para el pedido específico, en el cual cada producto que ingresa a bodega pasa por el lector de código de barras y previa aprobación de la inspección de calidad automáticamente es ingresado al sistema que mantiene una interface con el sistema de contabilidad BPCS.</p> <p><u>3.- Requisición de materiales</u></p> <p>Este proceso inicia con la colocación de pedidos por parte de los clientes en el sistema Apeo, Planificación y Compras hace un análisis del stock en 3 días aproximadamente y de acuerdo a la disponibilidad de materiales e insumos se confirma el pedido al cliente, confirmado el pedido Planificación lanza ordenes de producción y el sistema genera una demanda y hace el análisis de la disponibilidad, en el caso de no disponer con los materiales necesarios se comunica al cliente y se llega a un acuerdo entre las dos partes. Los días miércoles y jueves de cada semana se realiza una reunión de planificación y producción para la semana siguiente. Cuando se va a trabajar en un pedido se ingresa una orden de producción que recibe la planta y sobre las cuales se empieza a trabajar. Para la adquisición nuevos materiales se identifica la necesidad del inventario y se ingresa en el módulo de inventarios de BPCS por fecha y producto (división comercial) o se</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>ingresa en el sistema en lo referente a la división comercial, determinado para cada destino. Con este plan en donde se determina la cantidad de materiales que se necesita el Jefe de Planificación realiza un análisis de las fechas, cantidades y lugares de compra de la materia prima y embalaje y se procede a la elaboración de las órdenes de compra aprobadas por el Director Económico y el Director Técnico. Queda registrado en el sistema lo que se va a recibir. Los proveedores se encuentran previamente creados en el sistema y si es que las materias primas son de uso cotidiano, la decisión de a quien comprar la realiza el departamento de compras en base a un estudio de la calidad de la materia prima (costo/beneficio). Si por el contrario se requiere material para productos nuevos la decisión de la compra la realiza el Director Económico y el Director Técnico mediante el estudio de al menos tres proformas, las cuales son solicitadas por el departamento de compras representado por el Jefe de Planificación, para evaluar tanto precio como calidad y ellos otorgan la aprobación. Los proveedores nuevos, deben llenar un formato con sus datos para que sea aceptado como tal en la Compañía.</p> <p>El Jefe de Logística y Producción realiza los requerimientos de las compras de materiales, (las materias primas se almacenan en la Bodega Industrial) en función de los planes de producción siguiendo el siguiente proceso:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La producción de un ítem para exportación se realiza con el requerimiento de la Casa Matriz en Luxemburgo, que por medio de un sistema de logística interna, solicita una cantidad de producto para un país determinado previo requerimiento de dicho país. El Presupuesto de Producción, se lo elabora de manera anual, y el mismo contiene unidades proyectadas. Este Presupuesto es revisado y aprobado por la Dirección Técnica y Económica de la Compañía auditada de Casa Matriz envía un listado de producción para la planta, que es recibido por el Departamento de Planificación, y se sigue el siguiente proceso: <ol style="list-style-type: none"> 1. Se evalúa si existe la capacidad de producción en la planta para el pedido. 2. Se hace una revisión de la disponibilidad de materiales, de personal y de la maquinaria. 3. Una vez realizada la revisión de disponibilidad se ingresa en el sistema la orden de producción, esta se comunica al personal de la planta para que la incluya en el cronograma de producción. 4. En caso de existir algún retraso o inconveniente se reprograma la producción. 	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Con este requerimiento el encargado de la logística realiza un análisis de la capacidad de la planta y lo compara con el requerimiento de la matriz, de existir la capacidad de la planta el Jefe de Planificación elabora un programa de producción que se ingresa al BPCS.</p>	
<p>El sistema determina en función de las existencias de inventarios los requerimientos de materia prima o demás insumos y se elabora un programa de abastecimiento, una vez que se elabora este programa el encargado de logística realiza junto con el Director Económico un análisis de costos tanto de mano de obra, materia prima y los gastos de fabricación y determinan un precio de transferencia o de venta, el precio de transferencia (transfer price) se aplica al momento del traspaso de los productos de la división industrial a la comercial y el precio de venta cuando se exporta directamente de la división industrial a los países determinados en el requerimiento de la Casa Matriz.</p>	
<p>Una vez que se hayan aprobado los precios de transferencia y de venta tanto por el Gerente General, Director Económico se elabora un plan operativo en el que se planifica la producción semanal e incluso diaria para cada orden de producción, este plan se controla por medio de lotes diarios de producción.</p>	
<p>La información de las compras e importaciones es enviada a contabilidad en donde se compara las órdenes de compra contra las condiciones establecidas en la factura, una vez que se realice esta comparación se da un "OK" y el sistema automáticamente registra el costo de los materiales.</p>	
<p>Los materiales se reciben en la bodega industrial, y las transferencias de la bodega industrial a la planta o a la bodega comercial se realizan con movimientos internos de las bodegas virtuales o lógicas por lo que no se registra contablemente.</p>	
<p>Las devoluciones de materias primas se realizan cuando están en el estatus de Ingreso en Inspección (Transacción N), con el respaldo de una comunicación del Departamento de Control de Calidad de su rechazo o aceptación. En caso de que las materias primas nacionales no cumplan con la calidad requerida se comunica al proveedor de este particular, el departamento de compras realiza una negociación con el proveedor para que la materia prima defectuosa sea repuesta, si no se logra este acuerdo se pide que el proveedor emita notas de crédito para los productos y para</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>evitar que la producción se retrase se altera el cronograma de producción, adelantando el proceso de productos para los que se cuenta con la materia prima. En caso de devoluciones de materiales importados, no se devuelve físicamente el producto sino que se lo destruye, para realizar la destrucción se necesita:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Notificación del estado del producto por parte de la Bodega o Planta 2.- Evaluación del Control de Calidad, en donde se determine que el material es malo 3.- Provisión de inventarios obsoletos, por contabilidad 4.- Registro del material en inventario, con código de estado: 8 5.- Se traslada a la bodega de mal estado <p>De manera diaria se efectúa la requisición de materiales a la bodega, a través de un documento conocido como "Requerimiento de Materiales para la bodega Industrial" el cual es emitido por el Departamento de Planificación semanalmente, para concretar la elaboración de los productos. Este formato no es pre numerado, sin embargo, en la bodega se lo numera de manera secuencial y manualmente para un mayor control. El mismo para ser válido debe contener la firma del Jefe de Planificación. En el requerimiento, se especifica el material solicitado, el stock de la bodega y el requerimiento puntual. El mismo posee celdas en las cuales se registra de manera manual los montos de cada una de las entregas del material durante la semana.</p> <p><u>4.- Producción de inventarios</u></p> <p>Actualmente no existe un análisis formal de obsolescencia de inventarios; sin embargo, la Compañía identifica los inventarios obsoletos y procede a facturar a clientes en caso que correspondas a pedidos óptimos. Existen tres grandes grupos de producción que son la línea de Chocolates, Caramelos y los plásticos de embalaje.</p> <p>El proceso de producción Caramelos, Chocolates y Embalajes está a cargo de supervisores de planta de producción divididos por línea de producto que actualmente se denominan RTO's y son 11 personas distribuidas de la siguiente forma:</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Plástico: 1 RTO's Caramelos: 6 RTO's Chocolate: 4 RTO's</p> <p>Mencionados RTO's en el año 2012 han tenido mayor capacitación que en años anteriores por lo que se ha visto reflejado en el incremento y optimización de la producción.</p> <p>En cuanto a la fabricación de los Semielaborados de plásticos, se refiere a los estuches y tapas plásticas de ciertos caramelos y chocolates. Para este propósito se cuenta con máquinas de inyección de plástico de polipropileno, se importa la materia prima. El plástico desperdiciado se muele y reprocesa.</p> <p>El costeo del producto terminado se realiza en el sistema BPCS y es el promedio entre costo real y el costo estándar de producción, los que se basan en las horas hombre, horas máquina y consumo de materiales que se utilizan para la producción de cada ítem, cabe recalcar que el proceso para determinar el costo es automático. La Compañía bajo normativa local lleva sus inventarios al costo real y para efectos de reporte al costo estándar.</p> <p>En cuanto a las dosificaciones necesarias para elaborar el producto están previamente establecidas en el sistema para lo cual Casa Matriz quien emite las dosis que deben ser aplicadas para cada tipo de producto, se adapta las dosis para la planta ya que se deben verificar que las dosis enviadas estén de acuerdo a la Legislación Ecuatoriana y de haber un cambio con lo enviado por Casa Matriz se solicita autorización a la misma de los cambios efectuados. Posteriormente se dan las fases y cantidades que se deben de dar a cada producto y se crea un modelo en Prism con un código esto es realizado por la Asistente de Production Performance, los modelos creados en el sistema son revisados por el Gerente de Production Performance.</p> <p>La encargada de efectuar el costeo en el sistema es la Contadora de Costos. A fin de mes el Director Económico compara los costos de producción total versus los costos estándares y el presupuesto, esto se realiza principalmente para controlar los precios de transferencia y de venta ya que estos precios se pactan con los clientes y no se pueden variar y de ocurrir alguna desviación se podría incurrir en pérdidas. La producción de cada ítem está controlada por lotes,</p>	

Compañía Industrial S.A.		A.3
Auditoría Financiera		
Al 31 de diciembre del 2012		
Ciclo de inventarios		
<p>por lo que se puede determinar en qué materiales e insumos ha existido variaciones con respecto a lo presupuestado. De existir variaciones importantes en el ciclo productivo el Director Económico junto con el Director General y el Gerente de Planta analizan dichas variaciones y las explican.</p>		
<p>El Director Económico recibe la información del costeo de los productos y realiza el análisis respectivo, de ser necesario sugiere las correcciones necesarias para cumplir con los márgenes por producto que son establecidos por la Casa Matriz.</p>		
<p>En el caso de existir productos rechazados, el Departamento de Control de Calidad, envía al Departamento de Costos un e-mail indicando las cantidades y el tipo de producto a ser dado de baja con lo cual se procede a reclasificar los códigos de los productos correspondientes al código 8 que es producto en mal estado o caducado. Los productos que se han clasificado al código 8, de mal estado, se encuentran a la espera de ser analizados por el Departamento de Control de Calidad para determinar su destino. Si es que después del análisis del departamento de control de calidad se concluye que los productos son aptos para el consumo, se los vende como promocional para campañas publicitarias o a empleados. Si es que el análisis determina que deben ser destruidos, queda a decisión de la Dirección Técnica y Económica la fecha en que será realizado los trámites posteriores (Actas) para dar de baja al inventario contablemente.</p>		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN
131XXX	Materia prima plástica	Codificación Propia
161XXX	Materia prima plástica nacional	Codificación Propia
12XXXX	Embalajes	Codificación Propia
760XXX	Materia prima	Codificación Casa Matriz
768XXX	Producto Terminado Brack	Codificación Casa Matriz
78XXXX	Producto Terminado Importado	Codificación Casa Matriz
4XXXX	Producto en Proceso	Codificación casa propia
23XXX	Producto en Proceso Plástico	Codificación Propia
8XXXX	Producto en mal estado	Codificación Casa matriz

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>5.- <u>Manejo de productos terminados</u></p> <p>Al concluir la producción de un determinado lote de productos, se elabora en planta el documento "Ingreso de Producción", que debe conciliar físicamente, tanto con lo despachado en planta, como lo recibido en bodega y debe ser autenticado, con la firma del Jefe de Planta, Supervisor y Encargado de Bodega.</p> <p>En el "Ingreso de Producción" se detalla el producto, la cantidad y la fecha del ingreso. Este formato viene en tres copias, de las cuales una permanece en la planta, otra adjunta a la paleta de producto terminado y otra reposa en la bodega.</p> <p>Los inventarios dentro de la bodega están clasificados por ítems, los cuales poseen un código de acuerdo al país de destino y están distribuidos de la misma forma.</p> <p>Los egresos de productos terminados se producen por dos motivos, transferencia a bodega (comercial) o exportación (industrial).</p> <p>Las transferencias a la bodega comercial de DILO (Distribuidor Logístico) se realizan por Notas de Transferencia, con el respaldo de una nota de pedido de la división comercial, estos productos se trasladan físicamente a un espacio de Bodega Nacional manejado por el Departamento de Ventas. Para los productos destinados a la exportación o reexportación, posterior se realiza un Requerimiento de Carga semanal el cual contiene un detalle de los productos que deben ser separados en la Bodega Comercial, las fechas de despacho y los días de carga para el envío al exterior.</p> <p>6.- <u>Embarque de la producción terminada</u></p> <p>Los egresos para exportaciones se realizan por medio de un cronograma semanal de exportaciones con el que se establece un horario de carga con los siguientes datos: destino del producto, tipo, cantidad, fecha de carga y fecha de salida.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>En el caso del mercado local, los clientes emiten las respectivas órdenes de compra y las envían vía mail, físicamente o en sus sistemas de red informáticos. En el caso de clientes grandes la Compañía auditada captura la orden de compra ingresando al portal de red del cliente. Una vez con la orden de compra, se realiza la requisición del producto terminado a DILO y la Compañía confirma vía fax la disponibilidad del producto requerido. Con esta confirmación de DILO se procede a la facturación, que en clientes grandes se realiza en las oficinas de la Compañía auditada.</p> <p>Para la salida de los productos para exportación se realiza un documento de salida pre numerado en los que firman el chofer del transporte con su número de cédula, número de camión, firmas de bodeguero, factura.</p> <p>El proceso de exportación de los productos terminados está a cargo del Jefe de Logística quien por medio la Agencia Logística Andina realiza los trámites aduaneros.</p> <p>En lo que respecta a exportaciones las negociaciones son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - EX-WORK: La responsabilidad es de la Compañía auditada hasta que sale de sus bodega. - FOB: La responsabilidad es de la Compañía auditada hasta que llega al Puerto Guayaquil / Prto Bolívar/ Esmeraldas/ Tulcán. - CIF: La responsabilidad es de la Compañía auditada hasta que llega al Puerto de destino del cliente. <p>En cuanto al manejo del producto nacional se realiza por medio del transporte de Dilo, de acuerdo al plan de ventas nacional (Distribuidora Logística), una vez que el producto sale de la Planta, está cubierto por seguros de transporte hasta la bodega de Dilo, luego cuando se entrega a los Distribuidores ya corre el riesgo por parte de éstos. La documentación habilitante para enviar los productos a las bodegas de DILO son las "Transferencias".</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>7.- <u>Mantenimiento de archivos maestros</u></p> <p>Los archivos se mantienen en una base de datos controlada por el Jefe de Bodegas, el Jefe de Importaciones y Exportaciones. Los bodegueros tienen acceso al sistema con su respectiva clave de acceso y para modificar solo cantidades, el control de las cantidades de materia prima es responsabilidad del supervisor de bodegas por medio de inventarios físicos cíclicos con reportes del sistema.</p> <p>La gerencia de planta por medio de su departamento de importaciones y exportaciones y de logística revisa periódicamente la información del archivo maestro de inventarios en cuanto a su exactitud, antigüedad y niveles de stock.</p> <p>Las transacciones y cambios en el archivo maestro, extra a consumos de inventario, son efectuados en el departamento de costos. Estas modificaciones consisten, básicamente, en cambios de códigos de productos y creación de nuevos códigos. En el caso de materias primas que pertenecen a depósito industrial y se nacionalizan para consumo interno, se efectúa el cambio del código del material y se realiza la respectiva transferencia de unidades. Las solicitudes de cambio de código se efectúan vía mail a petición del departamento de planificación. En el caso de creación de códigos, existe un formulario el cual debe ser llenado por varios departamentos antes de ser entregado a contabilidad de costos. Una vez que el formulario se encuentra debidamente llenado y aprobado se procede a la creación del código. Los códigos para materias primas y producto terminado lo determina la casa matriz, mientras que para embalaje y repuestos se tiene la autonomía de hacerlo en Ecuador.</p> <p>8.- <u>Contabilización</u></p> <p>El sistema BPCS cuenta con transacciones clasificadas por tipo así tenemos:</p> <p>Transacciones "N"</p> <p>Esta transacción es una fase de inspección por parte de control de calidad de los materiales, esta fase no se registra contablemente.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.3
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de inventarios	
<p>Transacción "P" - Compra de materia prima con una orden de compra ingresa previamente.</p> <p style="text-align: center;">- X -</p> <p>Materia prima Terceros / Nacionales / Asociadas XXX</p> <p>Facturas a recibir XXX</p> <p>V/r Registrar el ingreso de materiales aprobados por control de calidad, de acuerdo a los datos de la orden de compra ingresadas en el departamento de compras e importaciones.</p> <p>Transacción "C" - Costeo de los materiales y materias primas compradas</p> <p>La información de las compras e importaciones es enviada a contabilidad en donde se captura en el sistema la orden de compra y se compara con las condiciones establecidas en la factura, una vez que se realice esta comparación se da un OK y el sistema automáticamente registra el costo de los materiales.</p> <p>Las transferencias de la bodega industrial a la planta o a la bodega comercial se realizan con movimientos internos de las bodegas virtuales o lógicas con los siguientes códigos por lo que no se registra contablemente.</p> <p>Transacción "R" - Ingreso de las órdenes de producción</p> <p>Con base en la planificación industrial se elaboran órdenes de producción los mismos que son ingresados en el sistema asignándole un código y cantidad.</p> <p>Transacción "J" - Asignación de materiales a la orden de Producción por parte del sistema automáticamente en base a estándares.</p> <p>Transacción "I" - en el caso de que no existan materiales en stock cuando se corre la transacción J, el sistema permite ingresar manualmente los materiales cuando se compran.</p> <p>Los asientos de estas 2 transacciones son:</p>	

Compañía Industrial S.A.			A.3
Auditoría Financiera			
Al 31 de diciembre del 2012			
Ciclo de inventarios			
- X -			
Movimiento Costo Estándar de Inventario	XXX		
Materia prima terceros / nacional / asociadas	XXX		
V/r Registro del consumo de la materia prima cargada a una orden de producción determinada.			
Transacción "I" - Diferencias de tomas físicas.			
Las diferencias se ajustan de acuerdo a la decisión que tome la Dirección Técnica y Económica.			
En inventarios cíclicos no es común que surjan diferencias, y las mismas son explicadas por movimientos de inventario no registrados.			
Para los ajustes que se derivan de los inventarios cíclicos diarios se registran utilizando la transacción "y":			
- X -			
Ajustes por inventario cíclico	XXX		
Materia prima terceros / nacional / asociadas	XXX		
V/r Registro de ajuste de diferencias en inventario cíclico.			
Transacción "ID" - Reproceso de materia prima			
- X -			
Embalaje	XXX		
Movimiento Costo Estándar de Inventario	XXX		
V/r Registro de materia prima a reprocesar.			
Transacción "ID" - Reproceso de producto terminado			
- X -			
Productos terminados	XXX		
Movimiento Costo Estándar de Inventario	XXX		
V/r Registro de producto terminado en mal estado a reprocesar.			
Transacción V - Venta de Productos Terminados			
- X -			
Costo de Venta (Por tipo de producto)	XXX		
Producto Terminado (por destino)	XXX		
V/r Registro de venta de productos terminados			
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	6-Ene-15
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	7-Ene-15

3. Ciclo de propiedad, planta y equipo

Compañía Industrial S.A.	A.4
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de Propiedad, planta y equipo	
<p>Procedimiento: Se efectuó un entendimiento y relevamiento de lo adecuado del ambiente de control mantenido por la Compañía.</p>	
<p>Objetivo: Determinar lo adecuado del ambiente de control mantenido por la Compañía</p>	
<p>1.- <u>ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></p> <p>Las adquisiciones de activos fijos pueden ser de las siguientes clases:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Repuestos • Maquinaria, • Vehículos • Muebles y Enseres • Equipos de Computación <p><u>Repuestos</u></p> <p>Las compras de repuestos empiezan con la solicitud de abastecimiento de materiales, la cual es llenada por el Asistente del Departamento de Mantenimiento (Bodega de Repuestos). El Asistente del Departamento de Mantenimiento elabora la orden de compra. La solicitud de abastecimiento de materiales y la orden de compra son revisadas y firmadas por el Jefe de Mantenimiento y aprobadas por el Director Técnico.</p> <p><u>Muebles, computadoras, químicos</u></p> <p>Las compras de activos fijos como muebles de oficina, computadoras, químicos son realizadas por la Asistente de Compras. Se realiza el requerimiento por parte de cada departamento que solicita determinado activo. La necesidad de Equipos de computación y software se identificará en cada departamento y se solicitará al Departamento de Sistemas mediante orden de compra en donde se debe realizar tres cotizaciones y la compra definitiva debe ser aprobada por el Director Económico.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.4
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de Propiedad, planta y equipo	
<p>Se envían tres cotizaciones al departamento interesado para que proceda a escoger la opción que más le interese.</p> <p>Una vez confirmado el proveedor, se envía al mismo la orden de compra elaborada por la Asistente de Compras, la misma que tiene las firmas de autorización del Jefe del Departamento a donde va destinado el activo y de la Asistente de Compras.</p> <p>El proveedor envía la mercadería, la factura emitida es entregada a Contabilidad para su registro y pago en el tiempo acordado.</p> <p><u>Maquinaria</u></p> <p>La compra de maquinaria para una nueva línea de producción es una decisión gerencial y será aprobado por el Director Industrial y el Gerente General de la Compañía, previa autorización de Casa Matriz.</p> <p>El pedido debe ser realizado por medio de una solicitud de abastecimiento de materiales, en donde se especifican los detalles de la maquinaria que deberá ser adquirida.</p> <p>La Compañía se basa en función a un presupuesto para sus inversiones en propiedad, planta y equipo.</p> <p>Para la adquisición de nuevos activos son necesarias las firmas de dos gerentes, quienes deben aprobar la orden de compra del activo. Las firmas autorizadas son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gerente General - Director Técnico - Director Económico - Gerente Administrativo Financiero <p>El requerimiento del departamento consta de tres cotizaciones, de las cuales el Jefe decide con quien van a trabajar. La proforma, orden de compra, solicitud de abastecimiento de material (en el</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.4
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de Propiedad, planta y equipo	
<p>caso de adquisición de repuestos para la planta) y factura son ingresadas a Cuentas por Pagar por el Asistente de Cuentas por Pagar.</p> <p>En Cuentas por Pagar se registra el ingreso del activo a una cuenta temporal. En la última semana de cada mes, el Contador realiza un reporte de las compras de activo fijo efectuadas durante el mes, el mismo que es revisado por el Director Económico o en ausencia de éste, lo realiza la Gerente Administrativa Financiera, quienes aprueban si el activo se registra como tal o como un gasto. Este reporte lo elabora el Contador en base al mayor de la cuenta Activos Temporales.</p> <p>Una vez que el Director Económico revisa y aprueba el reporte, el Contador llena el formulario pre numerado manual "Ingreso de Activos Fijos" y registra el ingreso en el módulo de activos fijos. En el caso que sea considerado como gasto, se reversa la cuenta temporal contra la cuenta de resultados.</p> <p>Para el caso de los activos de la fábrica, el formulario de ingreso lo realiza el Jefe de Mantenimiento, el mismo que una vez realizado lo envía a Contabilidad y el Contador ingresa los datos del formulario en el sistema.</p> <p>Una vez ingresados estos datos, el sistema automáticamente realiza el último asiento contable, reclasificando la cuenta del activo fijo temporal al activo fijo. En caso de que el Director Económico no apruebe la activación del bien, éste es enviado al gasto.</p> <p>En el caso de activos importados, se sigue el mismo procedimiento, con excepción de que se debe contar con la autorización de Casa Matriz, quienes analizan la viabilidad de la adquisición de acuerdo al presupuesto de la empresa.</p> <p>Para el caso de construcciones la Compañía realiza un asiento inicial en una cuenta asignada por el Contador de Construcciones e instalaciones en curso, cuando las mismas han sido ya terminadas y la obra ha sido recibida se pasa a la cuenta de activo temporal.</p>	

Compañía Industrial S.A.	A.4
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de Propiedad, planta y equipo	
<u>2.- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	
<p>Para el cálculo de la depreciación de los activos ya registrados se lo realiza en base a la vida útil que fue ingresada al momento de la adquisición del bien, la misma que se utiliza para el cálculo de la depreciación automática. En el caso de las adiciones de activos fijos, el Contador define la tabla de depreciación al momento de ingresar el mismo en el sistema de activos fijos.</p> <p>Una vez realizado el cierre se genera la depreciación de todos los activos, sin embargo, previo al cierre para la corrida del proceso de depreciación el Contador procede a realizar una consulta de los activos y verificar que se estén asignando los porcentajes debidos a cada uno de los activos, pero el mismo es realizado únicamente visualmente. El sistema después del proceso de cierre emite un diario de compras, bajas y depreciación mensual, automático denominado FA0000.</p> <p>No existe otra persona en el departamento que realice el cálculo de depreciación en forma independiente, únicamente el Contador y el responsable de Activos Fijos tienen el acceso al Módulo de Activos Fijos con una clave. El Jefe de Mantenimiento tiene acceso al módulo para realizar consultas.</p>	
<u>3.- BAJAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	
<p>Las bajas de activos fijos se realizan generalmente por ventas o por obsolescencia.</p> <p>Para realizar una venta el Gerente de cada área donde está el activo fijo debe aprobar el valor de la venta. Los criterios del precio de venta lo analizan en conjunto el Director Económico y la Gerente Financiera.</p> <p>La documentación soporte de la venta de un activo fijo es:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La factura de venta del activo; y, - La utilidad o pérdida en venta del activo que es calculada en forma automática por el sistema. 	

Compañía Industrial S.A.	A.4
Auditoría Financiera	
Al 31 de diciembre del 2012	
Ciclo de Propiedad, planta y equipo	
<p>Las bajas de activos fijos se producen también por obsolescencia o robo, principalmente de computadoras portátiles o palms del personal de ventas.</p> <p>En el caso de robo al personal de ventas se adjunta la denuncia realizada y en los casos de microempresarios se cobra a la persona a quien le robaron el activo.</p> <p>El formulario de movimiento de activos fijos se encuentra pre enumerado, incluye las firmas del responsable anterior, responsable actual, responsable de activos fijos y en el caso de salida del activo de la Compañía por el guardia de turno.</p> <p>En el caso de que en determinada línea de producción ya no requiera de una máquina se procede a llenar el documento con el motivo de inactividad del activo, el mismo que es transferido a cualquiera de las bodegas de la Compañía, cabe indicar que el activo que es transferido por ese motivo puede ser nuevamente transferido a la línea de producción cuando sea requerido.</p> <p>4.- <u>DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></p> <p>Cabe indicar que a la fecha de revisión, no se ha llevado a cabo un estudio o análisis de deterioro de sus activos fijos.</p> <p>5.- <u>ADMINISTRACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></p> <p>Cada activo dispone de un código principal que es alfanumérico y un componente en el caso de haber realizado una adición a ese activo. El código está compuesto por código de la Compañía, centro de costo y tipo de activo.</p> <p>Los activos de la planta se encuentran codificados con placas metálicas, mientras que el resto de activos de la Compañía está con etiquetas adhesivas.</p> <p>El sistema provee un listado de activos fijos el cual está clasificado por tipo de activo y por centro de costo.</p>	

Compañía Industrial S.A.			A.4
Auditoría Financiera			
Al 31 de diciembre del 2012			
Ciclo de Propiedad, planta y equipo			
<u>6.- MANTENIMIENTO DE LOS REGISTROS Y/O DEL ARCHIVO MAESTRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>			
<p>El manejo de archivo maestro se encuentra a cargo del Contador General y del responsable de Activos Fijos, quienes son las únicas personas autorizadas para efectuar cambios en la base de datos. Los únicos cambios válidos son aquellos que se encuentran soportados en documentos aprobados por el Director Económico, es decir compras, bajas, ventas y actualizaciones por ajustes ocasionados por la toma física.</p>			
Preparado por:	Diana Ramos	Fecha:	6-Ene-15
Revisado por:	Flor Ramírez	Fecha:	7-Ene-15

Anexo 2:

**Papeles de trabajo en formato de excel de la auditoría
efectuada a las áreas de cuentas por cobrar, inventarios,
propiedad, planta y equipo, ingresos y costos**

(Archivo de Excel Adjunto en CD)