



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA ECONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**AUDITORÍA INTERNA EN LAS MICROEMPRESAS FABRICANTES
DE ENVASES DE PLÁSTICO Y EFECTO EN LA POSICIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA.**

AUTORA:

CPA. JENNIFER FÁTIMA MONSERRATE VERA

TUTORA:

MAE. ESTELA HURTADO PALMIRO

GUAYAQUIL – ECUADOR

2020



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO:

Auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico y efecto en la posición financiera de la empresa.

AUTOR:

Jennifer Fátima Monserrate
Vera

TUTORA:

MAE. Estela Hurtado Palmiro

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Magíster en Contabilidad y Auditoría

MAESTRÍA:

MAESTRÍA EN
CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

COHORTE:

COHORTE 3

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2020

N. DE PAGS:

140

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Auditoría de Gestión, Contabilidad, Administración Financiera, Organización y Gestión.

RESUMEN:

El presente trabajo de titulación “AUDITORÍA INTERNA EN LAS MICROEMPRESAS FABRICANTES DE ENVASES DE PLÁSTICO Y EFECTO EN LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA” fue desarrollado con el objetivo de evidenciar cómo el control interno adecuado y programado acorde a los procesos y necesidades de la empresa permite demostrar posibles errores y corregirlos a tiempo. Para cumplir con el objetivo de la investigación fue necesario delimitar la información obtenida y seleccionar el objeto de estudio. En el capítulo 1 se planteó la problemática de la investigación que

gira en torno a las inconsistencias que presentan los saldos de los componentes de propiedad, planta y equipo e inventario; además, reflejan deficiencias en los cálculos de las depreciaciones y valor razonable de dichos componentes. El capítulo 2 muestra el marco teórico referencial que analiza cada una de las variables de esta investigación, mientras que en el capítulo 3 se detalla la metodología aplicada que facilitó el relevamiento de la información, análisis financiero, control interno y aplicación de una auditoría interna, producto del cual confirmaron lo que fue descrito en el planteamiento del problema de investigación. Con los datos obtenidos se realizó el informe técnico que fue mostrado a la gerencia de la empresa en el que se incluyeron las recomendaciones, las mismas que fueron aceptadas procediendo a elaborar los ajustes y reclasificaciones correspondiente, obteniendo así cifras reales de los componentes de los estados financieros cumpliendo de esta manera lo que dispone el párrafo 1 de la NIC 1, presentar la imagen fiel de la situación económica y financiera de una empresa.

| | | |
|---|--|--|
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | N. DE CLASIFICACIÓN: | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO PDF: | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |
| CONTACTO CON AUTOR: Jennifer Fátima Monserrate Vera | Teléfono: 0986757917 | E-mail: jennifer_monserrate@hotmail.es |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | <p>Título. PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Título. Ms. Inés Arroba Salto Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría</p> | |

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de titulación de tesis de maestría a mi madre Haydee Vera y hermanos Margarita y Angel, que con su fortaleza han sido ejemplo en mi vida, me han enseñado a ser valiente y luchar por mis objetivos, a ser organizada y ante todo me han educado con la clara convicción que con la bendición de Dios nada es inalcanzable.

A mi esposo Petter Vargas le dedico por ser mi apoyo en estos 2 años llenos de paciencia, motivándome incluso en esos momentos más difíciles. Además, agradecerle por el cuidado de mis hijos, por estar ahí educándolos y estando presente en cada uno de sus deportes, salidas donde no he podido estar.

A mis hijos Valeria Abigail y Petter Jesús por brindarme en este trayecto sus sonrisas, la tranquilidad, comprensión, paciencia y amor. Por ser apoyo incondicional en el desarrollo de mi carrera, ellos son tan pequeños y tan fuertes a la vez me han dado mucho valor para culminar esta meta.

A todos ellos les dedico mi título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la salud que me brinda día a día, por concederme la sabiduría de haber elegido la maestría que aporta a mi desarrollo intelectual y financiero. A Dios porque siempre me bendice y me demuestra su amor y su inmensa misericordia día a día, por la salud de mi familia, por el trabajo y sobre todas las cosas por el amor y la paz que me brinda.

A mi padre que desde el cielo me da la fuerza que necesito para cumplir cada una de las metas que me he propuesto y seguiré teniendo a lo largo de mi vida. Porque sé que él siempre está conmigo.

Agradezco a mi tutora MAE. Estela Hurtado Palmiro, por ser una guía fundamental en este proceso de titulación y por brindarme sus conocimientos y apoyo a pesar de la situación de salud que pasamos en estos momentos en el país.

Agradezco a mis compañeros por ser leales y muy profesionales, gracias por compartir sus experiencias, locuras, risas y sustos. He conocido muchas personas a las cuales admiro mucho y otras que simplemente quedarán en mi corazón. Gracias por ser tan amenas mi estadía en clases a todos les agradezco.

Gracias a toda mi familia pues todos me han brindado un grano de arena para ser la profesional que hoy me he convertido.

Gracias Dios, por tanto.

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

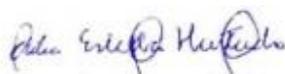
AUDITORÍA INTERNA EN LAS MICROEMPRESAS FABRICANTES DE ENVASES DE PLÁSTICO Y EFECTO EN LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA.

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 5% | 5% | 0% | 4% |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet | 2% |
| 2 | fiducia.com.ec Fuente de Internet | 1% |
| 3 | indicederentabilidad.blogspot.com Fuente de Internet | 1% |



MAE. Lcda. ESTELA HURTADO PALMIRO

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 11 de noviembre del 2020

Yo, **CPA. JENNIFER FÁTIMA MONSERRATE VERA**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica **VICENTE ROCAFUERTE** de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



CPA. JENNIFER FÁTIMA MONSERRATE VERA

C.I. 092327504-4

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 11 de noviembre del 2020

Certifico que el trabajo titulado **“AUDITORÍA INTERNA EN LAS MICROEMPRESAS FABRICANTES DE ENVASES DE PLÁSTICO Y EFECTO EN LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA.”** ha sido elaborado por la **CPA. JENNIFER FÁTIMA MONSERRATE VERA** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



MAE. Lcda. ESTELA HURTADO PALMIRO

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación “AUDITORÍA INTERNA EN LAS MICROEMPRESAS FABRICANTES DE ENVASES DE PLÁSTICO Y EFECTO EN LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA” fue desarrollado con el objetivo de evidenciar cómo el control interno adecuado y programado acorde a los procesos y necesidades de la empresa permite demostrar posibles errores y corregirlos a tiempo. Para cumplir con el objetivo de la investigación fue necesario delimitar la información obtenida y seleccionar el objeto de estudio. En el capítulo 1 se planteó la problemática de la investigación que gira en torno a las inconsistencias que presentan los saldos de los componentes de propiedad, planta y equipo e inventario; además, reflejan deficiencias en los cálculos de las depreciaciones y valor razonable de dichos componentes. El capítulo 2 muestra el marco teórico referencial que analiza cada una de las variables de esta investigación, mientras que en el capítulo 3 se detalla la metodología aplicada que facilitó el relevamiento de la información, análisis financiero, control interno y aplicación de una auditoría interna, producto del cual confirmaron lo que fue descrito en el planteamiento del problema de investigación. Con los datos obtenidos se realizó el informe técnico que fue mostrado a la gerencia de la empresa en el que se incluyeron las recomendaciones, las mismas que fueron aceptadas procediendo a elaborar los ajustes y reclasificaciones correspondiente, obteniendo así cifras reales de los componentes de los estados financieros cumpliendo de esta manera lo que dispone el párrafo 1 de la NIC 1, presentar la imagen fiel de la situación económica y financiera de una empresa.

Palabras Claves: Auditoría de Gestión, Contabilidad, Administración Financiera, Organización y Gestión.

ABSTRACT

This degree work "INTERNAL AUDIT IN THE MICRO-ENTERPRISES MANUFACTURERS OF PLASTIC CONTAINERS AND THE EFFECT ON THE FINANCIAL POSITION OF THE COMPANY" was developed with the aim of showing how the adequate and programmed internal control according to the processes and needs of the company allows demonstrate possible errors and correct them in time. To fulfill the objective of the research, it was necessary to delimit the information obtained and select the object of study. In Chapter 1 the problem of the investigation that revolves around the inconsistencies presented by the balances of the components of property, plant and equipment and inventory was raised; furthermore, they reflect deficiencies in the calculations of depreciation and fair value of said components. Chapter 2 shows the theoretical referential framework that analyzes each of the variables of this research, while Chapter 3 details the applied methodology that facilitated the collection of information, financial analysis, internal control and application of an internal audit. product of which they confirmed what was described in the statement of the research problem. With the data obtained, a technical report was made that was shown to the management of the company in which the recommendations were included, which were accepted, proceeding to elaborate the corresponding adjustments and reclassifications, thus obtaining real figures of the components of the statements. financed, thus complying with paragraph 1 of IAS 1, presenting a true picture of the economic and financial situation of a company.

Keywords: Management Audit, Accounting, Financial Administration, Organization and Management.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO 1: Marco general de la investigación | 1 |
| 1.1 Tema | 1 |
| 1.2 Planteamiento del problema..... | 1 |
| 1.3 Formulación del problema | 2 |
| 1.4 Sistematización del problema | 2 |
| 1.5 Delimitación del problema de investigación..... | 2 |
| 1.6 Líneas de investigación | 3 |
| 1.7 Objetivo general..... | 3 |
| 1.8 Objetivos específicos | 3 |
| 1.9 Justificación de la investigación | 3 |
| 1.10 Idea a defender | 5 |
| CAPÍTULO 2: Marco teórico | 5 |
| 2.1 Antecedentes investigativos..... | 5 |
| 2.2 Marco teórico..... | 7 |
| 2.2.1 Auditoría interna | 6 |
| 2.2.1.1 Objetivos de la auditoría interna..... | 7 |
| 2.2.1.2 Características de la auditoría interna..... | 8 |
| 2.2.1.3 Funciones de la auditoría interna | 8 |
| 2.2.1.4 Ventajas de la auditoría interna..... | 10 |
| 2.2.1.5 Alcance de la auditoría interna | 10 |
| 2.2.1.6 Principios de la auditoría interna | 11 |
| 2.2.1.6.1 Normas técnicas | 11 |
| 2.2.1.7 Políticas, procedimientos y prácticas..... | 12 |
| 2.2.1.8 Auditoría y Contabilidad..... | 12 |
| 2.2.1.9 Rentabilidad | 14 |
| 2.2.1.10 Utilidad operacional..... | 14 |
| 2.2.1.11 Rentabilidad operacional | 15 |
| 2.2.1.12 Planificación de la auditoría interna | 16 |
| 2.2.1.12.1 Planificación preliminar..... | 17 |
| 2.2.1.12.2 Planificación específica | 17 |
| 2.2.1.13 Ejecución de la auditoría interna | 18 |

| | |
|--|----|
| 2.2.1.14 Atribuciones de la auditoría interna | 18 |
| 2.2.2 Control interno | 19 |
| 2.2.2.1 Clasificación del control interno | 20 |
| 2.2.2.2 Importancia del control interno | 21 |
| 2.2.2.3 Administración y responsabilidad del control interno | 22 |
| 2.2.2.4 Procesos del control interno | 22 |
| 2.2.2.5 Alcance del control interno | 23 |
| 2.2.3 Riesgos de auditoría | 24 |
| 2.2.3.1 Riesgo de error inmaterial | 25 |
| 2.2.3.1.1 Riesgo inherente | 26 |
| 2.2.3.1.2 Riesgo de control | 27 |
| 2.2.3.1.3 Riesgo de detención | 28 |
| 2.2.4 Programa de auditoría preliminar | 29 |
| 2.2.5 Técnicas y procedimientos de auditoría interna | 31 |
| 2.2.6 Análisis y revisión | 30 |
| 2.2.7 Observación | 32 |
| 2.2.8 Confirmación | 33 |
| 2.2.9 Inspección | 33 |
| 2.2.10 Cálculos representativos | 34 |
| 2.2.11 Procedimientos de auditoría | 34 |
| 2.2.12 Modelo de control COSO 1 y 2 | 35 |
| 2.2.12.1 Componentes del COSO | 37 |
| 2.2.13 Tipos de auditoría | 38 |
| 2.2.14 Posición en organigrama de contador y auditor | 40 |
| 2.2.15 Requerimientos del auditor | 40 |
| 2.3 Marco conceptual | 45 |
| 2.4 Marco legal | 48 |
| CAPÍTULO 3: Metodología de la investigación | 49 |
| 3.1 Enfoque de la investigación | 49 |
| 3.2 Tipo de investigación | 49 |
| 3.3 Métodos y técnicas utilizadas | 50 |
| 3.4 Población | 52 |
| 3.5 Muestra | 52 |
| 3.6 Análisis, interpretación y discusión de los resultados | 52 |

| | | |
|----------------------------------|---|----|
| 3.6.1 | Ficha de observación..... | 52 |
| 3.6.2 | Análisis de los resultados de la entrevista..... | 54 |
| 3.6.3 | Análisis documental..... | 55 |
| 3.6.4 | Análisis financiero | 56 |
| 3.6.4.1 | Análisis vertical o de estructura composicional..... | 56 |
| 3.6.4.2 | Análisis con aplicación de indicadores financieros | 62 |
| 3.7 | Presentación de los resultados..... | 67 |
| 3.7.1 | Auditoría Interna..... | 67 |
| 3.7.2 | Etapas de la Auditoría Interna..... | 67 |
| 3.7.2.1 | Planificación de la auditoría..... | 67 |
| 3.7.2.1.1 | Evaluación del control interno | 68 |
| 3.7.3 | Ejecución de la Auditoría..... | 72 |
| 3.7.3.1 | Análisis de la importancia relativa..... | 72 |
| 3.7.3.1.1 | Determinación del Benchmark | 72 |
| 3.7.3.1.2 | Aplicación de las pruebas de auditoría | 72 |
| 3.7.3.1.2.1 | Efectivo y equivalente al efectivo..... | 72 |
| 3.7.3.1.2.2 | Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar | 73 |
| 3.7.3.1.2.3 | Inventario | 74 |
| 3.7.3.1.2.4 | Propiedad, planta y equipos | 75 |
| 3.7.3.1.2.5 | Obligaciones con instituciones financieras..... | 76 |
| 3.7.3.1.2.6 | Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar | 77 |
| 3.7.3.1.2.7 | Obligaciones por Beneficios a Empleados | 78 |
| 3.7.3.1.2.8 | Patrimonio..... | 78 |
| 3.7.3.1.2.9 | Ingresos por Actividades Ordinarias..... | 80 |
| 3.7.3.1.2.10 | Costo de Venta..... | 81 |
| 3.7.3.1.2.11 | Gastos de Administración | 81 |
| 3.7.3.1.2.12 | Gastos de Venta | 82 |
| 3.7.3.1.2.13 | Contingencias..... | 82 |
| 3.7.3.1.2.14 | Hechos ocurridos después del período que se informa..... | 82 |
| 3.7.3.1.2.15 | Conciliación Tributaria – Impuesto a la Renta | 82 |
| 3.7.3.1.2.16 | Obligaciones por Beneficios definidos | 84 |
| CAPÍTULO 4: Informe Técnico..... | | 87 |
| 4.1 | Título..... | 87 |
| 4.2 | Objetivos..... | 87 |

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 4.3 Justificación | 87 |
| 4.4 Exposición de los hechos | 88 |
| 4.5 Análisis de lo actuado | 90 |
| 4.6 Conclusiones del informe..... | 108 |
| 4.7 Recomendaciones del informe..... | 108 |
| CONCLUSIONES | 109 |
| RECOMENDACIONES..... | 110 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 111 |
| ANEXOS | 114 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Clasificación del control interno..... | 20 |
| Figura 2. Proceso del control interno | 22 |
| Figura 3. Tipos de riesgos | 25 |
| Figura 4. Procedimiento de auditoría | 31 |
| Figura 5. Clases de técnicas de análisis | 32 |
| Figura 6. Modelo de control COSO 1 y 2 | 35 |
| Figura 7. Componentes de COSO..... | 36 |
| Figura 8. Posición organigrama de contador y auditor | 39 |
| Figura 9. Indicadores de Liquidez y Solvencia..... | 64 |
| Figura 10. Indicadores de Apalancamiento..... | 64 |
| Figura 11. Indicadores de Actividad | 65 |
| Figura 12. Indicadores de Rentabilidad | 66 |
| Figura 13. Estructura orgánica – funcional | 69 |
| Figura 14. Asiento contable revalorización de terreno | 91 |
| Figura 15. Asiento contable revalorización de planta de producción | 91 |
| Figura 16. Asiento contable revalorización de edificación, oficina y planta | 91 |
| Figura 17. Valor razonable muebles y enseres..... | 92 |
| Figura 18. Valor razonable equipos de computación..... | 92 |
| Figura 19. Valor razonable vehículo | 93 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Evaluación por parte del auditor a nivel del riesgo | 29 |
| Tabla 2. Razón social de la empresa auditora..... | 30 |
| Tabla 3. Matriz de Congruencia..... | 51 |
| Tabla 4. Ficha de Observación..... | 53 |
| Tabla 5. Estados de Situación Financiera. Análisis vertical o de estructura composicional.... | 59 |
| Tabla 6. Estados de Resultado Integral. Análisis vertical o de estructura composicional | 61 |
| Tabla 7. Índices Financieros | 63 |
| Tabla 8. Planificación de auditoría | 68 |
| Tabla 9. Cuestionario de control interno..... | 70 |
| Tabla 10. Efectivo y Equivalente al Efectivo..... | 73 |
| Tabla 11. Cuentas por Cobrar | 74 |
| Tabla 12. Provisión de Cuentas Incobrables..... | 74 |
| Tabla 13. Inventario | 75 |
| Tabla 14. Propiedad, planta y equipos | 75 |
| Tabla 15. Clasificación de Propiedad, planta y equipos | 76 |
| Tabla 16. Obligaciones con instituciones financieras..... | 77 |
| Tabla 17. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar | 78 |
| Tabla 18. Obligaciones por Beneficios a Empleados | 78 |
| Tabla 19. Composición Societaria | 79 |
| Tabla 20. Ingresos por Actividades Ordinarias..... | 80 |
| Tabla 21. Costo de Venta..... | 81 |
| Tabla 22. Gastos de Administración..... | 81 |
| Tabla 23. Gastos de Ventas..... | 82 |
| Tabla 24. Conciliación Tributaria | 83 |
| Tabla 25. Obligaciones por Beneficios Definidos | 83 |
| Tabla 26. Jubilación Patronal..... | 84 |
| Tabla 27. Bonificación por Desahucio..... | 85 |
| Tabla 28. Cálculos actuariales | 86 |
| Tabla 29. Análisis de sensibilidad | 86 |
| Tabla 30. Propiedad, planta y equipo (2017) | 89 |
| Tabla 31. Movimiento de Propiedad, planta y equipos | 94 |

CAPÍTULO 1: Marco general de la investigación

1.1 Tema

Auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico y efecto en la posición financiera de la empresa.

1.2 Planteamiento del problema

La auditoría en el Ecuador ha sido desarrollada e implementada en la mayoría de compañías del sector industrial, proporcionando una herramienta útil para que la gerencia pueda evaluar los procesos que lleva a cabo cada uno de los departamentos optimizando recursos y generando una mejor toma de decisiones.

En la actualidad el control interno en una compañía es un punto fundamental para garantizar la correcta presentación de los estados financieros, la metodología que se implemente a través del registro e información oportuna y adecuada genera que, en los estados financieros se encuentre datos reales, facilite la toma de decisiones y lectura comprensible de la situación financiera de las microempresas fabricantes de envases de plástico.

Según investigaciones en este sector del plástico incurre poco control interno en los procesos operativos, en este suceso inciden muchos factores en los departamentos que se mencionarán a lo largo de este estudio, estos impiden cumplir objetivos organizacionales efectivos, certeros y en los plazos establecidos.

Las microempresas del sector industrial poseen por su amplia división de departamentos, ciertas diferencias en sus procesos; por lo cual, se requiere un estudio individualizado con el fin de analizar y diseñar estrategias que permita erradicar dichos errores antes mencionados. Se ha encontrado una inadecuada aplicación de procesos que no proporciona los resultados correctos en la presentación de estados financieros.

Uno de los problemas de gran magnitud es que no existe un detalle de saldos de Propiedades, Planta y Equipos; es decir, no reflejan saldos individuales de los componentes como equipo de computación; muebles de oficina; y, maquinarias y equipos que se encuentran presentados en una sola cuenta, por lo que no existe un detalle

individualizado de los activos que los conforman. Adicionalmente podría ocasionar un cálculo incorrecto en la depreciación de estos activos.

Las deficiencias en el control y organización operativa de las microempresas, la falta de capacitaciones al personal, carencia de un manual de funciones donde se especifique cada uno de los procesos de cada uno de los cargos podrían ocasionar problemas para la administración de estas empresas.

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es el efecto en la posición financiera al aplicar una auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los fundamentos de la auditoría interna?
- ¿De qué manera influye la auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico?
- ¿Qué procesos se realiza para aplicar la auditoría interna de las microempresas fabricantes de envases de plástico?
- ¿Con qué propósito se elabora el informe técnico de la auditoría interna en una microempresa fabricante de envases de plástico?

1.5 Delimitación del problema de investigación

Para que se lleve a cabo el proceso de investigación, se ha delimitado este trabajo de acuerdo a la siguiente información:

| | |
|-----------------|--|
| Campo: | Auditoría |
| Área: | Contabilidad y Auditoría |
| Período: | 2017 |
| Empresa/Sector: | Microempresas fabricantes de envases de plástico |

1.6 Líneas de investigación

El presente trabajo de investigación sigue la siguiente línea institucional: “Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables en los campos de contabilidad, finanzas, auditoría y tributación”.

1.7 Objetivo general

Analizar el efecto en la posición financiera en las microempresas fabricantes de envases de plástico al aplicar una auditoría interna.

1.8 Objetivos específicos

- Identificar la fundamentación teórica y legal de la auditoría interna.
- Determinar la influencia de la auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico.
- Definir los procesos de la auditoría interna que se aplican en las microempresas fabricantes de envases de plástico.
- Elaborar un informe técnico de la auditoría interna aplicada a una microempresa fabricante de envases de plástico con el propósito de corregir las inconsistencias detectadas y mejorar el control interno.

1.9 Justificación de la investigación

El presente trabajo se justifica por contribuir al establecimiento de parámetros mediante un grupo de estrategias desarrolladas a lo largo de este trabajo para erradicar los problemas y realizar un correcto control operativo; mostrando adecuadamente la posición financiera de las microempresas fabricantes de plástico.

Es de importancia relativa reconocer que la falta de auditoría operativa impide evaluar correctamente al personal, y corregir los procesos en cada uno de los departamentos de las microempresas fabricantes de plástico; por tal razón el presente estudio busca proporcionar una herramienta para uso general de las compañías del sector industrial.

1.10 Ideas a defender

La aplicación de la auditoría interna permite identificar falencias en el control interno e inconsistencias en la preparación de los estados financieros y con ello, la rectificación de la información financiera acorde a la legislación vigente con la finalidad de demostrar correctamente la posición económica – financiera de la microempresa fabricante de envases de plástico.

CAPÍTULO 2: Marco teórico

La auditoría interna es un proceso fundamental que debería existir en todas las compañías, la cual se debe realizar de una manera organizada para mitigar los errores en los procesos en cada uno de los departamentos que intervienen en la producción de un bien o servicio con el objetivo de cumplir las metas establecidas. Abordar temas de importancia relativa, respetar y seguir lineamientos para implementar y mantener las políticas contables, tributarias que colaboren a prevenir riesgos significativos.

2.1 Antecedentes investigativos

Los antecedentes de la auditoría empiezan desde los inicios de la humanidad después de la revolución industrial en Europa, en el año 1862 donde nace la profesión de Auditor bajo la supervisión británica de sociedades “anónimas” con el objetivo de evitar temas de fraude, proceso que fue realizado por personas especializadas y ajenas para garantizar los resultados presentados al final de la revisión. Los auditores e inversionistas británicos viajaron hacia los Estados Unidos con el fin de lograr una independencia y así comprobar que sus inversiones en empresas estadounidenses producían mayores riquezas.

De esta forma la auditoría sirvió mucho en los requerimientos de las empresas, las cuales destacaron la necesidad de crear un Balance General para remarcar aún más de cerca las cuentas analíticas. Los ferrocarrileros fueron los pioneros en avalar y lanzar un programa de auditoría interna ya que se veían en la necesidad de resguardar su seguridad financiera debido a sus ingresos que mantenían en sus estaciones de un país al otro.

A medida que pasan los años la auditoría interna cada vez se intensifica en la revisión minuciosa de los estados financieros, a través de técnicas y análisis realizadas por un auditor interno.

El objetivo del presente trabajo es regularizar los procesos que pueden tener falencias en cada uno de los departamentos de una compañía, realizar un diseño de auditoría plantea objetivos claros y posibles; esto se hace posible en base a un trabajo en conjunto y un estudio de las funciones del área contable, finanzas, recursos humanos, ventas, producción, entre otras.

2.2 Marco teórico

El presente trabajo de titulación se basa en estudios realizados de diferentes autores entre estos podemos destacar libros como las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), donde se puede conceptualizar de manera exacta cada uno de los términos que se usarán a lo largo del documento.

2.2.1 Auditoría interna.

Existen varias definiciones de lo que significa auditoría, en lo que es relevante señalar su relación con otras ramas (financiera, contable, administrativa, entre otras); sin embargo, no es el resultado de la mezcla de estas ramas sino más bien es una rama única de la contabilidad que asigna criterios y métodos para su implementación.

Auditoría interna es un control sobre otros controles basada en las Normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna, ésta analiza, evalúa información de tipo contable y económica según las regulaciones legales a fin de comunicar a las partes interesadas.

No concebimos un mundo financiero sin auditoría de estados financieros, ya que la opinión ejercida por el licenciado en contaduría, es un soporte de confianza que le da el profesional de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, tanto al inversionista, quien con pocos conocimientos de finanzas, se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría, para otorgar créditos; o aquel inversionista que desea ingresar como socio a la empresa o entidad auditada. (García, 2014).

La auditoría se origina principalmente por una necesidad social que engloba el entorno económico de las empresas, la complejidad industrial y como se desarrolla a nivel mundial por la economía, existen variedades de términos que engloba el concepto de auditoría debido a la evolución y el amplio desarrollo que ha tenido esta disciplina con el pasar de los años.

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una entidad a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría); por la cual se puede definir que el papel del auditor interno es inexpresable; pues en él recae la importancia de la eficiencia de los procesos.

La auditoría interna es un conjunto de responsabilidades que poco a poco toman mayor importancia, que descubre destrezas del personal y falta de capacitación en otros casos, de igual manera puede colaborar en la reestructuración de cargos según sea la fortaleza del trabajador. En fin, la auditoría interna brinda aspectos positivos a las compañías, cabe rescatar que el perfil del auditor contiene a un profesional elocuente en auditoría con las bases legales y normativa para ejercer su cargo y tener los fundamentos para poder expresar su criterio.

2.2.1.1 Objetivo de la auditoría interna.

El objetivo de la auditoría interna es dar soporte al cumplimiento de las funciones de cada uno de los colaboradores en los procesos que realizan en su área laboral, proporcionándoles un análisis, recomendaciones y comentarios sobre las operaciones que se están realizando. Dando seguimiento a estos procesos se confirma si se están cumpliendo las tareas asignadas en la planificación de las jefaturas, llevar a cabo los objetivos de la compañía, evalúa la eficacia de los controles en cuanto a los movimientos financieros, contables y de producción entre otros objetivos con la finalidad de evidenciar los resultados de la auditoría interna.

Una parte importante de la auditoría interna es la planeación y realización de objetivos a cumplirse dentro de la auditoría a los estados financieros que consiste básicamente en procedimientos que se direcciona a los cumplimientos de metas a fin de obtener resultados favorables.

Al momento de planear una auditoría además de un marco de referencia que puede utilizar:

- Estudiando la aplicación de políticas contables que sean aplicadas por el cliente.
- Analizando e identificando las áreas críticas donde pueden existir riesgos y se necesite aplicar una auditoría.
- Probando la materialidad que posee la empresa.
- En temas de procedimientos analíticos se pueden crear expectativas.
- Diseñando procedimiento de auditoría considerando la actividad principal de la empresa.
- Evaluando las evidencias encontradas dentro de la auditoría.
- Emitiendo una opinión sobre la auditoría realizada.
- Realizando recomendaciones para el logro de los objetivos de la empresa.

2.2.1.2 Características de la auditoría interna.

La auditoría interna tiene características, tanto generales como específicas; donde se puede mencionar las siguientes: parten desde la planificación de fechas tentativas para empezar la revisión en cada uno de los departamentos, puede realizarse en cualquier momento del año, quienes la realizan son profesionales imparciales y muy competentes, se ejecuta mediante normas y estándares ya establecidos previo a la iniciación y busca como objetivo contrarrestar errores y hacer correcciones ya identificados.

Las características más comunes de una auditoría interna son:

- Se puede suscitar en cualquier momento del año con fechas programadas junto con el auditor y gerencia de la empresa.
- Los auditores son imparciales, competentes cumpliendo a cabalidad los objetivos plasmados.
- Una auditoría interna no se realiza de manera improvisada al contrario es desarrollada por procesos exhaustivos de análisis e investigación.
- Se basa en leyes vigentes, reglamentos y estándares de calidad.
- Al finalizar la auditoría se realiza una reunión donde se plasma las anomalías encontradas y a su vez se realizan recomendaciones para que puedan ser ejecutadas.

2.2.1.3 Funciones de la auditoría interna.

La auditoría interna cumple con funciones y estudios trimestralmente manteniendo normas técnicas y gubernamentales para lo cual se la puede segregar de la siguiente manera:

- a) Verificar el cumplimiento de la estructura del control interno en concordancia con las normas ya establecidas con el fin de comprobar que los activos de la empresa estén salvaguardados y controlados contra pérdidas innecesarias que afecten la compañía.
- b) Corroborar que la información financiera y contable sea oportuna y confiable.
- c) Evaluar si los recursos utilizados, que sea según la planificación y programas de acuerdo los flujos requeridos por gerencia.
- d) Controlar el cumplimiento de las disposiciones legales, políticas y reglamentarias.
- e) Revisar de forma concurrente las operaciones todas las operaciones que incurren en el giro del negocio, con el fin de realizar conclusiones y recomendaciones pro mejoras de los procesos.
- f) Informar a la gerencia sobre los resultados de la auditoría interna en base a los resultados del control interno.
- g) Garantizar que los funcionarios de control cumplan con las recomendaciones que fueron efectuadas mediante memorándum y por escrito las medidas tomadas y corregidas en la revisión e informe.
- h) Realizar en control de los presupuestos posterior a la ejecución.

Santillana a través de su página oficial menciona que:

El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. (Santillana, 2014)

El alcance de una auditoría interna se basa por la labor de asegurar la identificación de los riesgos encontrados dentro de la empresa, apoyando, evaluando y controlando que tales riesgos sean mitigados, realizando un enfoque sistemático en función al riesgo detectado.

2.2.1.4 Ventanas de la auditoría interna.

De manera general uno de los principales beneficios de realizar auditorías internas de calidad, es el permitir que los principales responsables de la organización puedan tomar decisiones en base a la situación de la gestión de calidad mostrada por tales auditorías, a fin de realizar ciertas reorientaciones, en caso de ser necesario, hacia la consecución de sus objetivos previstos. (Excelencia, 2018)

- Ser soporte para evaluar los procesos y sistemas de control, organización y administración.
- Facilitar la evaluación objetiva de los problemas funcionales de la compañía.
- Proporcionar a cabalidad el entero conocimiento de las operaciones mediante verificación de datos contables y financieros.
- Beneficia en defensa de intereses de los activos de la compañía.

2.2.1.5 Alcance de la auditoría interna.

Art. 4.- Alcance. Las Unidades de Auditoría Interna serán responsables del control posterior interno que se aplicará a las actividades institucionales con posterioridad a su ejecución, para lo cual evaluarán el diseño, la implementación, el funcionamiento y la eficacia del sistema de control interno; el manejo y administración de riesgos; la efectividad de los procesos de las operaciones financieras, administrativas, operativas y medio ambientales; y, el cumplimiento de disposiciones legales aplicables que permitan el logro de los objetivos institucionales. Proporcionarán asesoría y evaluación integral en materia de control a las autoridades, niveles directivos y servidores de la Institución, para

fomentar la mejora de los procesos. (Contraloría General del Estado, 2018).

El alcance es vigilar que el cumplimiento de los controles internos realizados por las jefaturas, el auditor interno genera valor a la compañía corrigiendo debilidades y mejorando la eficacia en las funciones que realiza cada personal.

Procura mitigar riesgos de manera adecuada, genera que las operaciones significativas en ámbitos contables, financieros y operativos sean confiados y pertinente, los empleados actúan bajo estándares requeridos, las mejoras son continuas colaborando como parte integral de los controles y los recursos son usados eficientemente.

Es importante recalcar que la auditoría interna ayuda a corregir debilidades e identificar áreas a mejorar mediante un informe y recomendaciones de las áreas auditadas. Con el fin de mejorar la calidad y el buen funcionamiento de la empresa.

2.2.1.6 Principios de la auditoría interna.

Se debe definir como los principios del auditor interno el cumplimiento, la verificación y la evaluación, en la cual se debe respetar:

- Integridad. - Base por la cual se confiará en su juicio y criterio.
- Objetividad. - El auditor interno mostrará estándares de objetividad sin importar intereses propios o de terceros realizando evaluaciones complejas y emitirá su opinión de forma equilibrada y relevante.
- Confidencialidad. - El auditor se abstendrá de divulgar información a excepción que existiere alguna normativa que obligue a hacerlo.
- Competencia. - Pues se aplicará con cordura, conocimiento, aptitudes y experticia.
- En resumen, el código de ética, la misión, definición principios, valores incluyen los conceptos fundamentales que los auditores internos aplican al desarrollar sus actividades demostrando integridad, confidencialidad y profesionalismo.

2.2.1.6.1 técnicas.

Según Grupo Energía Bogotá S.A. (2018) “la auditoría interna exige normas técnicas y desarrollo integral de la planificación realizada donde se puede mencionar”.

1. Ser íntegros y demostrarlo en el actuar
2. Demostrar competencia y debido cuidado profesional
3. Ser objetivos e independientes de los auditados
4. Alinearse con la estrategia, objetivos y riesgos del GEB
5. Posicionarse de forma apropiada y contar con los recursos adecuados
6. Demostrar calidad y mejora continua
7. Comunicarse de forma efectiva
8. Proporcionar aseguramiento basado en riesgos

Proporcionar análisis exhaustivos para efectuar un análisis de fondo, proactivo y estar orientados hacia el futuro.

9. Promover la mejora organizacional. (p.12)

2.2.1.7 Políticas, procedimientos y prácticas.

La política de una compañía tiene como objetivo definir parámetros la cual nos sirve para formalizar procesos a cumplir, son indispensables para que prevalezca la autoridad en la administración.

El plan anual de control se fundamentará en el sistema de planificación institucional, constituyéndose como un elemento esencial para la evaluación posterior del desempeño de las Unidades de Auditoría Interna e incluirá las actividades necesarias para alcanzar los objetivos de su gestión. (Contraloría General del Estado, 2018).

2.2.1.8 Auditoría y Contabilidad.

Según Villar de francos (2009) “La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la

organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización” (p.54).

La auditoría financiera tiene como fin realizar una revisión en conjunto de los estados financieros. El objetivo de la auditoría es lograr una certeza razonable sobre si los estados financieros consolidados están libres de inconsistencias o errores, ya sean estos por fraude o por error y, basado en ello emitir una opinión. Certeza razonable es un alto concepto de seguridad, aunque no representa garantía que una auditoría con normas internacionales detecta errores materiales, equivocaciones por fraude o error se consideran materiales si individualmente o en conjunto influyen en la toma de decisiones económicas del usuario tomadas en base a los estados financieros consolidados. (Villardefrancos, 2009)

La función esencial que realiza la auditoría es un análisis de las cuentas contables de la empresa por un profesional, generalmente establecida por normativa legal. Las auditorías a estados financieros es una de las funciones con mayor importancia de la contabilidad; el objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que pueden utilizarse para obtener información por parte del auditor.

El objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros consolidados como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente.

La auditoría externa no es otra que la que se realiza a los estados contables; que como ya se mencionó, es llevada a cabo por un profesional independiente y por lo tanto ajeno a la empresa. Es un proceso de investigación conducido por un contador público independiente aplicado a los aspectos contables de una empresa para expresar una opinión imparcial sobre la razonabilidad de sus estados contables, a la luz de los

principios que rigen la profesión. Es responsabilidad de la administración preparar los estados contables del negocio y para que tenga mayor credibilidad ante el público requieren ser revisados por un contador independiente.

Este público que tiene relación con la empresa y que habrá de tomar decisiones en base a la información que ella produce. En consecuencia, tal información debe ser total, razonable y válida. Es entonces que, al contador independiente habrá de preocuparle el control interno contable y los principios de contabilidad, por lo que actuará examinando tales controles para ver hasta qué grado son confiables y comprobar de esta manera la correcta aplicación de los principios y las normas de contabilidad de general aceptación.

2.2.1.9 Rentabilidad.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.(Torres, 2018)

Sobre la rentabilidad, desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de analizar con la aplicación de estos indicadores es la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total)". En otras palabras, los indicadores de rentabilidad sirven para establecer en porcentaje la capacidad, analizar e interpretar más fácilmente la situación económica, de esta manera se podría controlar la efectividad de sus ventas para generar ganancias.

2.2.1.10 Utilidad operacional.

La utilidad operacional es un valor contable que mide la ganancia obtenida por una empresa a través de sus principales operaciones comerciales, excluyendo deducciones por los intereses e impuestos. Este valor no incluye beneficios obtenidos por inversiones, como ganancias de otras compañías en las que la empresa tenga una participación parcial. (Corvo, 2018)

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados. El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado. Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding.

2.2.1.11 Rentabilidad operacional.

Rentabilidad Operacional es la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones. (Raffin, 2018)

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomaren cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

Este índice también puede registrar valores negativos, por la misma razón que se explica en el caso del margen operacional.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales.

2.2.1.12 Planificación de la auditoría interna

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible. (General, 2019)

Es la etapa donde el auditor obtiene la información y en otras ocasiones la actualiza previo al estudio que se planifique o el tipo de auditoría que se vaya a efectuar. Existen documentos legales donde se estudia los procesos que llevan a cabo, por otra parte, se define plazos y de su concepción se medirá el logro de los objetivos, eficiencia y efectividad. Es de primordial importancia llevar fichas y técnicas para que las actividades sean diseñadas cuidadosamente con el fin de que se realicen por el equipo de trabajo.

El proceso consiste en dos etapas entre las que tenemos:

- a) Planificación Preliminar
- b) Planificación Específica

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la

obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada.

El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional. (Contraloría General del Estado, 2018).

2.2.1.12.1 Planificación preliminar.

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo (Mero, 2014)

Se conoce la información referente a las funciones de los departamentos, se revisa archivos y se interactúa con el personal para reconocer de forma general las funciones que desempeña para trabajador en la compañía. Para alcanzar este objetivo se requiere contemplar las principales actividades, instalaciones, políticas y procedimientos contables y nivel de confianza que existe en los documentos contables, tributarios y financieros que la compañía proporciona para el estudio.

2.2.1.12.2 Planificación específica.

En la planificación específica es obligatoria la evaluación del control interno de la entidad para obtener información adicional respecto a todo su entorno, evaluar y calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos sustantivos de auditoría a aplicar en la siguiente fase. (Zambrana, 2012)

En esta etapa se definirá las estrategias que adoptarán en base a la información obtenida en la planificación preliminar y en la confiabilidad del control interno en todas sus etapas; desde su ambiente de control, registro de información y actividades adoptadas. La planificación específica tiene como objetivo evaluar el control interno de una entidad y calificar los riesgos en sus procesos en la fase de ejecución.

2.2.1.13 Ejecución de la auditoría interna.

La auditoría interna es un control de dirección que tienen por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. Surge con posterioridad a la auditoría externa, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. (López, 2016).

Se emplearán técnicas y procesos según lo planificado con el fin de encontrar hallazgos significativos y factores críticos considerando los atributos de la condición causa – efecto. Con tales evidencias sustentamos todo el estudio, el mismo que debe ser considerable y suficiente para soportar la opinión e informe.

En el transcurso de este proceso el auditor debe tener constante relación con las jefaturas departamentales con el propósito de informar de errores relevantes para que puedan emitir los justificativos pertinentes o a su vez los correctivos necesarios.

2.2.1.14 Atribuciones de la auditoría interna.

Según Norma Internacional De Auditoría 200 (2013) La auditoría interna tiene la potestad de tomarse ciertas atribuciones para conseguir información oportuna y adecuada y así poder llevar a cabo su revisión entre estas tenemos:

- Tener accesos a la dependencia de la compañía para realizar las pruebas que sean necesarias acordes al requerimiento en la fecha que lo requiera.
- Inspeccionar en documentos físicos como digitales, actas, entre otros.
- Determinar la existencia de los activos, efectivos y valores que posea la compañía.
- Solicitar la colaboración para la revisión de auditoría a todos los empleados.

- Actuar con independencia bajo cualquier circunstancia.
- Ejecutar verificaciones preliminares autorizadas por el contralor según corresponda.
- Emitir y suscribir las órdenes de trabajo para la ejecución de verificaciones preliminares, acciones de control, de acuerdo con el plan anual de control e imprevistos autorizados; y, acciones complementarias.
- Evaluar en forma permanente el sistema de control interno de la compañía, a fin de determinar áreas de riesgo y temas a considerarse para el control, así como fomentarsu fortalecimiento;
- Dirigir las actividades de auditoría interna de acuerdo con las normas nacionales de auditoría interna;
- Prestar la asistencia técnica necesaria a los equipos de auditoría en la ejecución de las acciones de control;
- Realizar el control permanente en todas las fases de ejecución de las acciones de control, planificadas e imprevistas.
- Asesorar y absolver consultas en el ámbito de su competencia;
- Disponer se efectúe en forma permanente el seguimiento a la implementación de las recomendaciones establecidas en los informes de auditoría interna.
- Mantener actualizada la información en los archivos, bases de datos y sistemas informáticos que corresponda;
- Mantener actualizado el archivo permanente de la Unidad a su cargo;
- Evaluar el desempeño del personal de la Unidad de Auditoría Interna, conforme a las políticas establecidas. (p.18)

2.2.2 Control Interno.

Según Everson (2013) define al control interno como:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.15)

El objetivo del control interno es ayudar a direccionar los procesos dentro de la empresa, mejorando la capacidad de supervisión al proporcionar consejos del manejo adecuado de administración de las herramientas. El control interno es un apoyo para la empresa y la alta gerencia ya que permite a la orientación de objetivos que ayuda a la empresa estar preparada en cualquier momento que la misma se vea en un entorno cambiante y pueda enfrentar los riesgos de una manera correcta.

La autora Berbia (2013) lo menciona de la siguiente manera: “el control interno son políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

Se puede concluir que el control interno es un conjunto de procesos que son establecidos por la alta gerencia y deben ser cumplidos a cabalidad con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos.

2.2.2.1 Clasificación del control interno.



Figura 1. Clasificación del control interno Fuente: Samuel Mantilla – Control Interno Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.2.2 Importancia del control interno.

Según Servin (2018) El control interno ayuda generar seguridad del sistema contable que utilizan al momento de la auditoria y así pueden evaluar procedimientos administrativos, contables y financieros que se direccionaría al cumplimiento de objetivos dentro de la empresa. (p.3)

- Se establece medidas para corregir actividades
- Ayuda a reducir los costos y ahorrar tiempo al detectar errores.
- Se puede aplicar en toda ocasión: actos, personas y a las cosas materiales.

- Proporciona información acerca de la ejecución de planes.
- Localiza áreas responsables desde el momento que se establecen medidas correctivas.

2.2.2.3 Administración y responsabilidad del control interno.

Según Nilson, (2010) “Los controles administrativos internos incluyen análisis, informes, control de calidad, programas de entrenamiento del personal de la empresa. Estos procedimientos aseguran la eficiencia operativa y ayuda a direccionar el cumplimiento de objetivos y directrices definidos por la alta Gerencia” (p. 15).

La responsabilidad ejerce en la máxima autoridad de la empresa en la que diseñan, establecen, mantienen, perfeccionan la evaluación del control interno de acuerdo a las competencias de la compañía.

En las áreas de mayor importancia por la materialidad y el riesgo los directivos dan cumplimiento de su responsabilidad mientras tanto los demás servidores de la entidad son responsables de las acciones para atender requerimientos de operación, implementación y diseño de los componentes del control interno los cuales se sustentan en la normativa legal vigente con el apoyo del auditor interno y la consultora.

2.2.2.4 Procesos del control interno.



Figura 2. Procesos del control interno Fuente: Marco Control Interno COSO 2013 Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Según COSO (2013) El proceso que se lleva a cabo junto con los directivos de la empresa al momento de realizar el control interno permite garantizar una seguridad suficiente, que se direcciona para alcanzar los objetivos que se llevan a cabo en operaciones de forma eficiente y eficaz para que la información financiera sea veraz y oportuna. Para implementar existen fases como se detalla a continuación:

- Mediante la comunicación, motivación y capacitación se prepara el terreno antes de empezar la auditoría.
- Se recopila información necesaria para evaluar las áreas auditadas.
- Clasificar la información recopilada.
- Diagnosticar la información.
- Revisar procedimientos establecidos.
- Evaluar el control interno y la gestión realizada.
- Ajustar, hacer seguimiento continuo con el apoyo de la auditoría interna.
- Evaluar los indicadores y realizar los ajustes necesarios. (p. 24)

2.2.2.5 Alcance del control interno.

Según James (2016) “El alcance del control interno abarca el examen y la evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno de las empresas y del eficaz cumplimiento de las responsabilidades asignadas por las mismas”.

Las planeaciones dan paso al proceso administrativo de tal manera que acontece a medir el desempeño global de la empresa atribuyéndose múltiples responsabilidades al sistema de control interno, que al implementarlo busca el cumplimiento de las metas empresariales. Sin embargo, el control interno no es la solución para todos los riesgos que enfrentan las empresas, pero si es el mejor sistema para encontrar falencias además que brinda seguridad razonable y se enfoca a la dirección de metas.

2.2.3 Riesgos de Auditoría.

La evaluación del riesgo de auditoría y la significación forman parte de las actividades que debe desarrollar el auditor durante el planeamiento de la auditoría, entre otras tareas como la obtención o actualización del conocimiento sobre el negocio del ente auditado, del entorno en que dicho ente actúa, de sus sistemas contable y de procedimientos de control interno, la realización de procedimientos analíticos preliminares (comparación con estados contables anteriores, tendencias y ratios) y la determinación de la importancia relativa planeada. (Macías, 2016, pág. 9)

El análisis de los riesgos en auditoría influye mucho y es parte fundamental para el trabajo del auditor por cuanto implica el desarrollo de estos riesgos en sus fases de planeación.

Pueden existir diferentes riesgos en una empresa como:

- Daño
- Gestión
- Desastre
- Amenaza
- Vulnerabilidad
- Peligro

El riesgo es la expectativa de que pueda suceder una o varias amenazas que pueden convertirse en un desastre, bajo determinadas circunstancias existe una posibilidad de daño, error o fracaso.

En “Institute of Internal Auditors” (The IIA) detalla que al riesgo como: “la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en la consecución o logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad”

De acuerdo lo que menciona Normas Internacionales de Auditoría (NIA 200) “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, el auditor por medio del ejercicio de su labor emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros y así poder aumentar el grado de confianza para los usuarios sobre dicha información, el auditor no puede dar una opinión inapropiada debido que ese error es lo que se conoce como “riesgo de auditoría”. Con el propósito de minimizar el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo se debe de tomar en cuenta los tipos de riesgos que se pueden encontrar los cuales se detallan a continuación:



Figura 3. Tipos de riesgos
Fuente: NIA 200
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.3.1 Riesgo de error material.

Según lo establece la Normas Internacionales de Auditoría (NIA 315) “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material” señala lo siguiente:

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (Apartado 3).

Los riesgos de incorrección material comprenden de dos componentes:

- Riesgos Inherente
- Riesgos de Control

El deber del auditor es identificar y evaluar los riesgos de error material a nivel de aseveraciones que se incluyen en los estados financieros, para lograr identificarlos el auditor debe tener una comprensión de las actividades de control que son importantes dentro de la auditoría para poder diseñar procedimientos efectivos sobre los riesgos evaluados. Los riesgos de error material que son a nivel de las cuentas contables, tipos de transacciones y revelaciones ayudan de manera oportuna al auditor a establecer procedimientos de auditoría y así obtener evidencia clara y oportuna de la auditoría.

Al evaluar los riesgos a nivel de aseveraciones el auditor puede concluir que los riesgos identificados se relacionan de una manera dominante a los estados financieros y podría afectar a muchas más aseveraciones.

Por lo tanto, la identificación y evaluación de los riesgos de error material son elementos claves para la planificación de procedimientos y a su vez sean aplicados con el fin de obtener una seguridad razonable de los estados financieros.

2.2.3.1.1 Riesgo inherente.

Es propio del trabajo y no puede ser eliminado del sistema, este riesgo surge de la probabilidad de un choque negativo y de la exposición que se tenga de la actividad que afecte la rentabilidad o capital de la compañía.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) en su apartado 4 define al Riesgo Inherente como:

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados. (Apartado 4).

La norma otorga guías para que el auditor obtenga un mejor entendimiento de los sistemas contables y el control interno de la empresa, suficiente para la planeación de la auditoría y el desarrollo de una estrategia efectiva para la ejecución de la misma. Señala que el auditor debe utilizar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y delinear los procedimientos que aseguren que dicho riesgo quede reducido a un nivel razonable. La norma trata las diferentes clases de riesgo y los clasifica como: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección; sus interrelaciones y su impacto en las empresas. Por último, determina la clase de comunicación a los directivos de la empresa de las inconsistencias halladas.

Un riesgo inherente se encuentra en el ambiente y afecta varias clases de transacciones, se entiende que estos riesgos para ciertos tipos de empresas no se pueden evitar ya que son parte del trabajo la única forma es evitarlos, efectuando charlas, indicando señaléticas de peligro, de tal manera poder tener la precaución necesaria un ejemplo de empresa con riesgos inherentes constantes serian empresas constructoras donde sus riesgos inherentes son las caídas de material, etc.

2.2.3.1.2 Riesgo control.

Es causado por limitaciones inherentes de cualquier sistema contable y de control interno, una vez identificadas las deficiencias importantes el auditor puede evaluar el riesgo del control a nivel de aseveraciones para las clases o tipo de transacciones dentro de la empresa, este proceso evalúa la efectividad del sistema contable y el control interno de la empresa para detectar, prevenir errores de importancia relativa.

En la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) en su apartado 5 conceptúa al riesgo de control de la siguiente manera:

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Apartado 5).

Para una aseveración en los estados financieros la evaluación preliminar que el auditor realiza en un riesgo de control debería ser alta a menos que:

- Se puedan identificar controles internos a la aseveración y se pueda corregir una representación errónea de importancia relativa.
- Para soportar la evaluación se realizaría una planeación que desempeñe las pruebas de control.

Cuando el riesgo de control que el auditor identifica es menos que alto, el auditor debe documentar en sus papeles de trabajo la comprensión obtenida de los sistemas contables y del control interno de la empresa para luego poder sustentar sus conclusiones. Toda información analizada el auditor puede realizar una evaluación subjetiva del riesgo de control para cada objetivo con indicadores como alta, media y baja.

2.2.3.1.3 Riesgo de detección.

Se presenta cuando una auditoría no se puede detectar un error material por lo tanto el auditor debería realizar más procesos de detección para que estar completamente seguro que los estados financieros están libres de errores materiales.

En lo referente en la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) en su apartado 6 señala: “Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. (Apartado 6).

El auditor deberá considerar los niveles evaluados de los riesgos inherentes y de control para así poder reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable, mientras más alto sea el nivel de evaluación de los riesgos de control y riesgos inherentes más evidencia de auditoría debería recopilar para el desarrollo de procedimientos para poder

expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

En la siguiente tabla se puede visualizar la variación del nivel aceptable del riesgo de detección cuando los riesgos inherentes y de control son altos los niveles de riesgo de detección son bajos para reducir el riesgo de auditoría, cuando el nivel de los riesgos inherentes y de control son bajos se puede detectar los niveles de riesgos de detección son altos y el auditor puede aceptarlos y así poder reducir los riesgos de auditoría a niveles aceptablemente bajo.

Tabla 1.

Evaluación por parte del auditor a nivel del riesgo

| | | Alta | Media | Baja |
|--|-------|-------------|----------|-------------|
| Evaluación del auditor al riesgo inherente | Alta | Lo más baja | Más baja | Baja |
| | Media | Más baja | Media | Alta |
| | Baja | Media | Más alta | Lo más alta |

Fuente: NIA 400

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.4 Programa de auditoría preliminar.

El programa de auditoría preliminar es una formulación de los procedimientos de auditoría que se van a emplear, los mismos que se preparan de manera anticipada en la etapa de planeación y puede modificarse a medida que se va ejecutando el trabajo de auditoría.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 300) en su introducción párrafo 2 y 3 menciona: “el auditor deber planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva.” (Párrafo 2).

Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación. (Párrafo 3).

El auditor acostumbra a realizar un programa por cada sección que va a analizar, por medio de cada programa de auditoría el auditor adquiere control sobre el desarrollo del programa y así poder determinar en un tiempo real cada procedimiento realizado para poder más adelante compararlo para las próximas auditorías.

Un ejemplo de esquema para un programa de auditoría es la siguiente:

Tabla 2.

| <i>Razón Social de la Empresa</i> | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--------------------|-------------------------------|--------------|-------------|-------|
| <i>Auditora</i> | | | Auditoría Al: | | | |
| Cliente: | | | FECHA A REALIZAR LA AUDITORIA | | | |
| NOMBRE COMPAÑÍA | | | | | | |
| No. | Operación | Horas estimadas | Horas Reales | Hecho Por | Ref. P/T | Fecha |
| | Introducción | | | | | |
| | Objetivos de la Auditoría | | | | | |
| | Procedimientos de Auditoría Aplicables a la etapa preliminar | | | | | |
| | Procedimientos de Auditoría Aplicables a la etapa intermedia | | | | | |
| | Procedimientos de Auditoría Aplicables a la etapa final | | | | | |

Fuente: NIA 300
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Este esquema ayudará de tal manera al auditor a analizar secciones que permitan analizar las cuentas contables de la compañía, para así poder alcanzar objetivos señalados y a su vez ayudar en la toma de decisiones junto con la Gerencia.

2.2.5 Técnicas y procedimientos de auditoría interna.

Estas técnicas de auditoría son métodos de investigación y muestreo para el auditor para poder lograr obtener información necesaria para emitir su criterio profesional.

Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor alcance objetivos específicos, no necesariamente es para detectar errores e irregularidades que se hayan cometido en el transcurso de la auditoría. Es decir, las técnicas son herramientas para el auditor y los procedimientos es la combinación de esas herramientas para los análisis respectivos.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 520) indica lo siguiente: “el auditor diseñará y aplicará, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad” (Apartado A-17 – A-19).

Las técnicas y procedimientos de auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:



Figura 4. Procedimiento de auditoría
Fuente: NIA 320
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.6 Análisis y revisión.

Las técnicas del análisis y revisión son agrupaciones de elementos individuales que forman las cuentas o partidas, con el método deductivo se pretende en general ir de lo general a lo específico con el propósito de examinar y bajo responsabilidad dar un buen criterio de razonabilidad que se ajustan a los estatutos, leyes, políticas de la empresa.

Para conocer cómo se encuentran integrados los rubros de los estados financieros el análisis y revisión pueden ser de dos clases:



Figura 5. Clases de técnicas de análisis Fuente: Gestipolis
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.7 Observación.

Esta técnica es utilizada por el auditor para confirmar personalmente como se están manejando las operaciones dentro de la empresa por parte del personal administrativo, contable, financiero, operativo, esta técnica consiste en observar sigilosamente con el propósito de cerciorarse que las operaciones están en correlación, esta técnica es una habilidad que con la práctica se hace más efectiva en la ejecución del trabajo.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500) menciona:

La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento desempeñado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría. (Párrafo 29).

Si el auditor lleva a cabo esta técnica sin que el personal tenga conocimiento de la misma se denomina discreta.

2.2.8 Confirmación.

Esta técnica consiste en la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente y que se encuentra en la posibilidad de conocer cómo está la empresa y sus operaciones, la técnica de confirmación pueden ser positivas, negativas, ciegas o en blanco. Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500) en su párrafo 35 menciona:

Es un tipo específico de investigación, es el proceso de obtener una representación de información o de una condición existente directamente de un tercero. Por ejemplo. El auditor puede buscar confirmación directa de cuentas por cobrar por comunicación con los deudores. Las confirmaciones frecuentemente se usan en relación con saldos de cuentas y sus componentes. Pero no necesitan restringirse a estas partidas.

Existen tres tipos de confirmaciones; positiva: se envían datos sobre la cuenta involucrada y se espera una respuesta para saber si los datos están correctos o no, esto se utiliza más en cuentas de activos; negativa: se trata de enviar los datos y se pide una respuesta solo si está inconforme con la información enviada; ciega o en blanco: no se envían datos, se solicitan los saldos, por lo general se la utiliza en cuentas de pasivo.

2.2.9 Inspección.

Consiste en un examen físico a los bienes y recursos materiales que la empresa posee, con el fin de respaldar y comprobar la existencia de los recursos y transacciones registradas en el sistema contable también ayuda a facilitar las gestiones contables, administrativas, financieras de la empresa auditada.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA 500) señala en párrafo 26:

La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. (p.26)

Para proporcionar un grado de confiabilidad existen tres categorías importantes de evidencia en auditoría que son:

- Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceras partes,
- Evidencia de auditoría documentaria creada por terceras partes y retenida por la entidad,
- Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad. (NIA 500)

2.2.10 Cálculos representativos.

Esta técnica se basa en verificar con exactitud aritmética los documentos, registros, partidas contables, el auditor establece sus propios cálculos para verificar si está haciendo una correcta liquidación en los registros. Se usa un tipo de variable para que los resultados sean determinados por los cálculos un ejemplo es:

Impuesto sobre la Renta: Variable básica: Utilidad, Variable móvil: tiempo, porcentaje y valores.

2.2.11 Procedimientos de auditoría.

Los procedimientos analíticos de auditoría consisten en los análisis de índices significativos que ayudan al auditor a tener una opinión más analítica.

En la Norma Internacional de auditoría (NIA 500) menciona en su párrafo 38:

Los procedimientos analíticos consisten de evaluaciones de información financiera hechas por un estudio de relaciones plausibles entre datos financieros y, no financieros.

Los procedimientos analíticos también abarcan la investigación de fluctuaciones y relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían de manera importante de las cantidades pronosticadas (p.38).

2.2.12 Modelo de Control COSO 1 y 2.

Finalmente, diversas agrupaciones profesionales de alto renombre a nivel mundial unieron esfuerzos con el fin de establecer un marco conceptual de control interno integrador de las definiciones y conceptos preexistentes, que permitiera a las organizaciones públicas y privadas, a las auditorías interna y externa, a los académicos y a los legisladores contar con un modelo de referencia común sobre el tema de control. Como resultado, fue emitida la definición de control interno que aparece en el Informe COSO.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO es una iniciativa conjunta de las cinco organizaciones del sector privado que figuran en la lista de la izquierda y se dedica a proporcionar un liderazgo innovador a través del desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude.

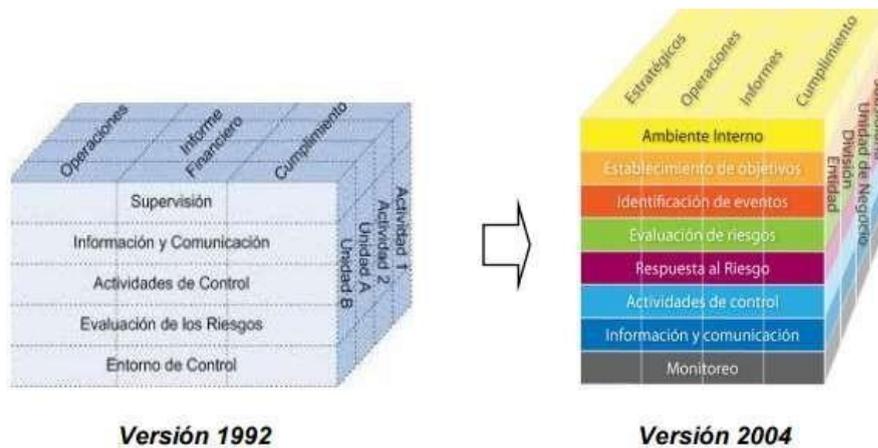


Figura 6. Modelo de control COSO 1 y 2 Fuente: Deloitte

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992 se modificaron principales conceptos del control interno dándole una mayor amplitud. El COSO I es un proceso que lo llevan a cabo personas los cuales buscan una seguridad razonable para alcanzar objetivos. A nivel organizacional el COSO I se destaca en la necesidad que tiene la alta dirección de la empresa comprendiendo la trascendencia del control interno, a nivel regulatorio el informe del COSO pretende que cuando se plantee cualquier novedad o problema del control interno los auditores tengan una referencia conceptual para mejorar sus actividades y lograr los objetivos sobre el control interno.

Como respuesta a los escándalos suscitados en las empresas (Enron y Parmalat) los cuales provocaron pérdidas importantes el proyecto culminó con la publicación por parte del Comité “Enterprise Risk Management - Integrated Framework”. El modelo COSO II es un proceso efectuado por el directorio, gerencia y otros miembros de la compañía diseñada para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la empresa de modo de proveer seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización. No sustituye el marco de control interno sino más bien que se incorpora como parte de él para encaminar a un proceso completo de gestión de riesgos.

2.2.12.1 Componentes del COSO.

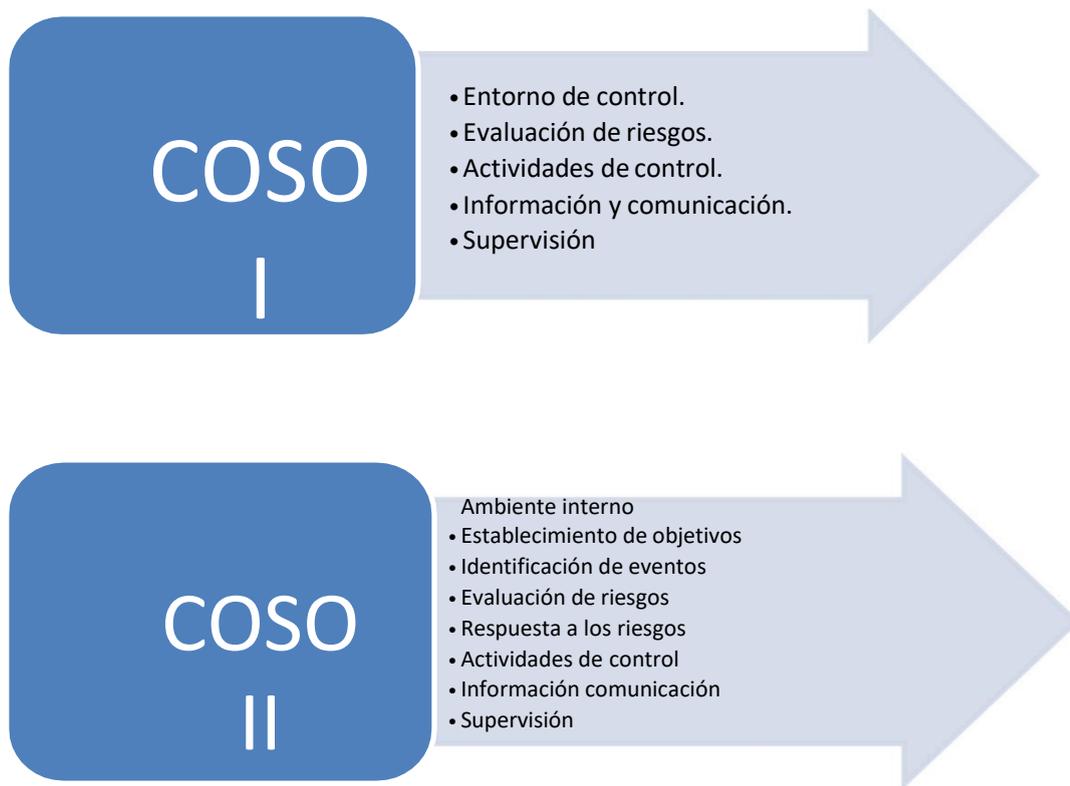


Figura 7. Componentes de COSO

Fuente: COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.13 Tipos de Auditoría.

La auditoría interna un proceso fundamental que debería existir en todas las compañías, el cual se debe realizar de una manera organizada para mitigar los errores en los procesos en cada uno de los departamentos que intervienen en la producción de un bien o servicio con el objetivo de cumplir las metas establecidas. Abordar temas de importancia relativa, respetar y seguir lineamientos para implementar y mantener las políticas contables, tributarias que colaboren a prevenir riesgos significativos. Tipos de auditoría.

Existen varios tipos de auditoría, entre las cuales podemos mencionar:

- Auditoría fiscal
- Auditoría contable
- Auditoría interna
- Auditoría externa
- Auditoría operacional
- Auditoría administrativa
- Auditoría integral
- Auditoría gubernamental

Auditoría Fiscal: Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista físico (SRI), direcciones o tesorerías de hacienda estatales o municipales.

Auditoría Contable: Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen a cerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

Auditoría Interna: Proviene de la auditoría financiera y consiste en: una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio

protector y constructivo para la administración. En un instrumento de control que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control, tales como: procedimientos; contabilidad y demás registros; informes financieros; normas de ejecución etc.

Auditoría externa o legal: También conocida como financiera o independiente, consiste en el examen de los estados financieros de una sociedad o entidad realizado por profesionales competentes e independientes, aplicando normas, sobre la razonabilidad de si dichos estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de sus operaciones con el objeto de emitir una opinión en el informe.

Auditoría Operacional: Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse. A continuación, se dan algunos ejemplos de la autoridad de operaciones:

- Evaluación del cumplimiento de políticas y procedimientos.
- Revisión de prácticas de compras.

Auditoría Administrativa: Es un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles, y su forma de operar.

Auditoría Integral: Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con debidas economías, eficacia y eficiencia.

Auditoría Gubernamental: Es el mejor medio para verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

2.2.14 Posición en organigrama de contador y auditor.

En el siguiente organigrama podremos apreciar las ubicaciones correspondientes a un contador y al auditor externo de una empresa:

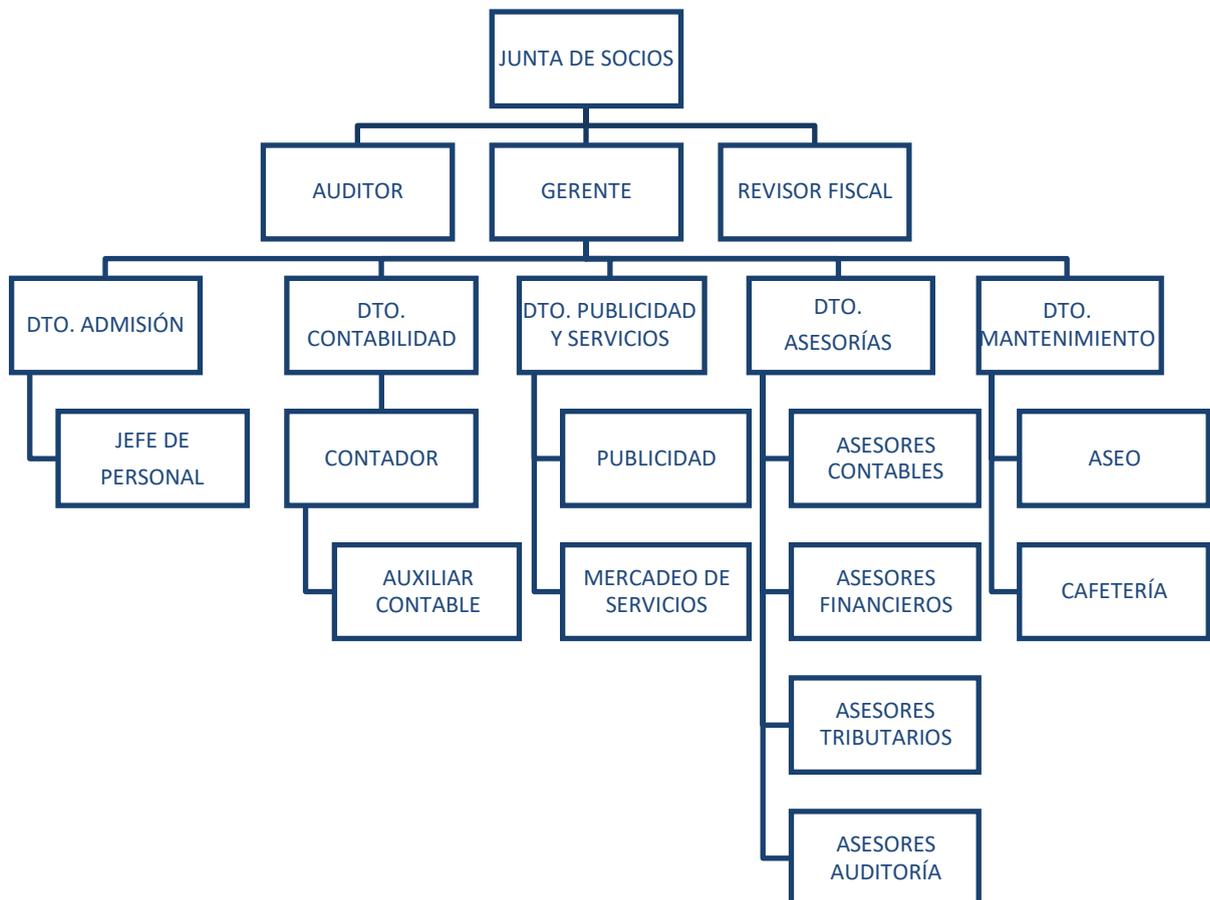


Figura 8. Posición organigrama de contador y auditor Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

2.2.15 Requerimientos de auditor.

En el ejercicio de la facultad otorgada en el art. 433 de la Ley de Compañías se expide el Reglamento sobre Auditoría Externa; el cual en el literal c del art. 1 indica que las compañías de responsabilidad ilimitada, cuyos montos de activos excedan los \$500.000,00 están obligadas a someter sus estados financieros a una auditoría externa.

La información que requiere una firma auditora para comenzar con su análisis es generalmente la siguiente:

Información general

- a) Carta de la administración donde se detallen las entidades relacionadas, bancos y asesores; con el objetivo de realizar el envío de cartas de confirmaciones.
- b) Estados financieros con sus respectivos anexos contables, en medios magnéticos, impresos y firmados bajo NIIF's al 31 de diciembre del año a revisar.
- c) Copia de reformas a los estatutos de la Compañía realizadas durante el año.
- d) Escrituras de aumento de capital realizada durante el año.
- e) Presupuesto general del año y última revisión entre lo presupuestado y cifras reales, con el respectivo análisis de las variaciones.
- f) Actas de junta general de accionistas y/o directorio realizadas durante el año.
- g) Detalle de juicios planteados a favor o en contra de la Compañía debidamente firmado por el asesor legal que incluya: estado de los juicios, asesor jurídico que maneja el caso, montos involucrados y provisiones efectuadas por la Administración de la Compañía para cubrir estas contingencias.
- h) Copia de actas de determinación tributaria emitidas por el SRI durante el año y de aquellas que estuvieren vigentes, así como los trámites de impugnación ingresados por la Compañía.
- i) Organigrama actualizado de la Compañía que incluya los nombres y cargos del personal: General y específico por departamentos, en medios magnéticos.
- j) Copia del formulario detalle presentado a la Superintendencia de Compañías de accionistas y porcentaje de participación.
- k) Detalle de saldos por cobrar y por pagar entre compañías relacionadas al 31 de diciembre del año en revisión; así como el detalle de las transacciones con partes relacionadas tales como: compra y venta de activos fijos, intereses pagados, intereses ganados, entre otros.

Caja-Bancos

- Conciliaciones bancarias con sus respectivos estados de cuentas, correspondientes al año.
- Detalles de partidas conciliatorias en cuentas bancarias al 31 de diciembre del año en revisión, en medios magnéticos.
- Detalle de las inversiones temporales con corte al 31 de diciembre del año en revisión, (en medios magnéticos) debidamente conciliado con registros contables.

Cuentas por cobrar

Detalle de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del año en revisión. Detalle del análisis de la antigüedad de cartera al 31 de diciembre del año en revisión y, cálculo respectivo de la provisión para cuentas incobrables (según la política de provisión de la Compañía.), detalle por clientes a quienes se están efectuando la estimación contable y detalle de castigos de cartera y documentación sustento, si hubiese.

Detalle de las cuentas de anticipo a proveedores al 31 de diciembre del año en revisión, que incluya principalmente: fecha de entrega de anticipo, proveedor, monto, concepto del anticipo

Cuadro del crédito tributario (CT) mensual que incluya el año, mes, tipo de CT, estado (en reclamo, segundo reclamo, no procesado, etc.) conciliado con cuentas contables al 31 de diciembre del año en revisión. Además, el cuadro debe contener el detalle de los valores recuperados por la Compañía ante el SRI, si hubiere.

Detalle de préstamos a funcionarios y empleados. El reporte debe de estar conciliado con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión.

Inventarios

Listado de inventario conciliado con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión.

Detalle en medios magnéticos del movimiento de inventario del año (conciliado con estados financieros).

Detalle de Importaciones liquidadas, tránsito, compras locales al 31 de diciembre del año en revisión que incluya: proveedor, tipo de inventario, código y descripción de inventario, orden de compra, fecha, valor y demás información relevante para la revisión.

Actas de bajas de inventarios, remates y destrucciones efectuadas del año. Detalle de los ítems de inventario para los cuales se haya constituido provisión por obsolescencia de inventario, debidamente conciliado con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión.

Análisis en medios magnéticos del valor neto de realización de los inventarios al 31 de diciembre del año en revisión.

Activos fijos

Listados de propiedades al 31 de diciembre del año en revisión, en medios magnéticos.

Actas de tomas físicas de activos fijos realizadas durante el año.

Detalle de construcciones en curso, debidamente conciliados con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión.

Avalúos comerciales que se hayan realizado durante el año.

Detalle de los efectos de los revalúos de los activos fijos para el año y determinación del deterioro de los mismos, debidamente conciliados con estados financieros.

Otros activos

Pólizas de seguros vigentes y contratados durante el año y su respectivo cuadro de amortización el cual incluya las pólizas vigentes en el año.

Pasivos

Detalle y documentación soporte de obligaciones financieras conciliadas con registros contables al 31 de diciembre del año en revisión (en medio magnético), con las respectivas tablas de amortización.

Copia de registro en el Banco Central del Ecuador, de las obligaciones financieras provenientes del exterior, que hayan sido suscritas en el año o que estén vigentes al 31 de diciembre del año en revisión, en el caso que apliquen.

Detalle de las cuentas por pagar a proveedores, que incluyan número y fecha de la factura, nombre y código del proveedor, descripción, monto, etc. (Conciliado con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión).

Resultados

Detalle mensual de ventas y costo de ventas debidamente conciliado con estados financieros al 31 de diciembre del año en revisión.

Estadísticas mensuales de las ventas por línea de productos en unidades y U. S. dólares, en medio magnético del año en revisión.

Mayores de Gastos operacionales del año en revisión. Planillas de aportes al IESS emitidas en el año de revisión.

Impuestos

Declaraciones mensuales de retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado, incluyendo el pago, por los meses del año en revisión.

Detalle de bienes cuyo pago del Impuesto por Salida de Divisas represente crédito tributario de Impuesto a la Renta.

Copia del formulario de pago de anticipos de impuesto a la renta cancelados. Detalle en Excel del cálculo de anticipo de impuesto a la renta del año.

Copia o archivo digital del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior del ejercicio fiscal anterior.

Detalle en Excel de las transacciones (compras, ventas, créditos) transadas con partes relacionadas del exterior durante el año en revisión, incluyendo montos (US\$) y tipo de transacción.

Detalle de todos los pagos efectuados al exterior con la identificación del nombre del proveedor, domicilio fiscal, valor y fecha. Señalar si hubo aplicación de convenios internacionales para evitar doble imposición.

Talón resumen de Anexo de Retenciones bajo Relación de Dependencia (Anexo REDEP), así como el print de la pantalla web del SRI donde se verifique su fecha de envío del año en revisión.

Copia del formulario de pago Impuesto 1.5 por mil, sobre activos totales presentados durante el ejercicio fiscal.

Copia del formulario de pago Patente Anual Municipal, así como el anexo de su distribución

Copia de pago de la Contribución de la Superintendencia de Compañías.

2.3 Marco conceptual

Activos. - Los activos representan las propiedades de la empresa, vinculadas al desarrollo de su actividad económica. “Los activos son bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, de cuya utilización se esperan beneficios presentes o futuros” (Paternina, 2014 p. 87).

De acuerdo a las normas internacionales de información financiera, los activos, no solo representan los bienes que son propiedad de la empresa, sino todos aquellos bienes que la empresa puede controlar para beneficios económicos futuros.

Activo Corriente. - Una cuenta del balance que representa el valor de todos los activos que se espera razonablemente convertirlos en dinero en efectivo dentro de un año en el curso normal de los negocios. Los activos corrientes incluyen dinero en efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, valores negociables, gastos pagados por anticipado y otros activos líquidos que se pueden convertir fácilmente en efectivo (Omeñaca, 2016 p.37).

Activo No Corriente. - Están considerados como las inversiones de capital permanente necesarios para el desarrollo habitual de las empresas, por ejemplo: propiedades, plantas, terrenos, maquinarias, mobiliarios, equipos de transporte, etc. Se incluye la compra de activo fijo nuevo o usado, construido por cuenta propia, ventas o retiros (Omeñaca, 2016, p.36).

Auditoría. - “Es un examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos” (Holmes, 2017.p.35).

Auditoría interna. - Una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor a las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Bendermacher, 2016, p.29).

Control interno. - Llamado también sistema de gestión, establece el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así como promover la eficiencia de los procesos y la adhesión del personal a las políticas de la empresa. (Universidad Panamericana, 2020).

El control interno permite determinar si los procesos, procedimientos o acciones que los empleados ejecutan de acuerdo con normas internas establecidas se realizan eficaz y eficientemente cumpliendo las políticas establecidas para dicho fin.

Edificios (incluye construcciones en proceso y mejoras): Comprende el valor de los edificios de propiedad de la empresa, así como las partes integrantes de los edificios, ascensores, ventiladores, etc. Las mejoras a la propiedad arrendada se contabilizarán en los informes del arrendador o arrendatario, según lo acordado entre las partes. Otras construcciones (incluye construcciones en proceso): Obras de construcción que no son consideradas como edificio, pero que son propiedad de la empresa. Ejemplo: calles, carreteras, alcantarillas, puentes, presas, diques, estacionamientos, etc.

Equipo de computación. Equipo de cómputo adquirido por la empresa para realizar trabajos de informática. Incluyen todos los bienes electrónicos necesarios para el buen funcionamiento de los procesos. Cabe recalcar que por la inmediatez con que la tecnología avanza, es uno de los activos fijos que más rápido se deprecia.

Estados Financieros. Los estados financieros son considerados un grupo de informes contables que evidencian la posición económica y financiera de una entidad. Toma su nombre dependiendo el país o región. Por ejemplo: en España se denominan “cuentas anuales”; en Argentina, “balance”; en Colombia, “financieros balances”. En el Ecuador, por haber adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera se los denominan “estados financieros” que, acorde a lo expuesto en el párrafo 7 de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros “son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (IFRS Foundation, 2010).

En la misma norma, en el párrafo 9 se manifiesta que los estados financieros “constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad”, cuyo objetivo es “suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas” (IFRS Foundation, 2010)

Maquinaria y equipo. Todas las máquinas y equipos destinados al proceso de producción de bienes y servicios como: máquina de planta, carretillas de hierro y otros vehículos empleados para movilizar materias primas y artículos terminados dentro del edificio (no incluye herramientas).

Mobiliario. Conjunto de muebles e instalaciones compradas por la empresa para su operación.

Otros activos. Comprende el conjunto de herramientas, equipos de oficina, limpieza, comunicación y otros no especificados en las partidas anteriores (Omeñaca, 2016, p.37).

Vehículos y equipo de transporte. Medios de transporte adquiridos por la empresa para la realización de sus operaciones; sean de uso terrestre, aéreo o marítimo.

Terrenos: Parcelas de propiedad de la empresa, donde se encuentren o no la fábrica, oficina, bodega, etc. y otras unidades auxiliares de la empresa. Mejoras en los terrenos: Trabajos realizados en los terrenos de propiedad de la empresa, por ejemplo: los desmontes, nivelaciones de terreno, drenaje y desecación, acequias, canales de riego, etc.

2.4 Marco legal

Como todo profesional, el marco legal rige la manera de cómo se debe actuar dentro del contexto de la profesión. Dentro de la auditoría, no sólo los principios contables y las normas de auditoría son necesarios para el ejercicio profesional; ya que, los principios constitucionales, legales y tributarios rigen la actuación del profesional. Dicho de otra manera, el profesional en auditoría tendrá que actuar apegado a la Constitución y la Ley.

Al hacer referencia a la Constitución ecuatoriana, considerada como norma suprema; es decir, que deberá prevalecer sobre las demás. Es así como en su artículo 238 expresa reconocer al ser humano como sujeto y fin, propendiendo una relación equilibrada entre el Estado y la sociedad, de esta manera garantiza la producción de bienes y servicios.

Es necesario explicar que existen varias leyes orgánicas que se relacionan directamente con las diferentes actividades económicas como la Ley de Compañías, El Código Tributario, el Código Laboral, entre otras, que el profesional contable y de auditoría deben conocer para evaluar dentro de los procesos de auditoría interna si se están cumpliendo o no con la legislación vigente.

Adicional a toda la normativa mencionada, el profesional debe ser experto en normas contables, financieras y de auditoría; por lo tanto, en el Anexo 1 se describen las normas internacionales de auditoría que el auditor debe conocer que le permitirá planificar, ejecutar la auditoría y comunicar los resultados.

CAPÍTULO 3: Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Sampieri, 2016).

3.2 Tipo de la investigación

Según Martínez (2019) menciona que “La investigación descriptiva o método descriptivo de investigación es el procedimiento usado en ciencia para describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar”.

Sin embargo, al aplicar una metodología inductiva, que parte de lo particular a lo general, se concluye que el enfoque de la presente investigación fue cualitativo; por lo tanto, partiendo de la observación, la aplicación de cuestionarios de control interno y de procedimientos de auditoría se pudo concluir que la auditoría interna permite mitigar los riesgos de control y la presentación adecuada de los estados financieros en las microempresas fabricantes de envases de plástico.

3.3 Métodos y técnicas utilizados

Este proyecto investigativo se basó en el método inductivo, tomando en consideración la observación mediante fichas que, permitió la clasificación de los hechos más relevantes en cada uno de los departamentos auditados, generalizando y obteniendo el objeto de estudio, aplicando auditoría interna y evidenciando mediante un informe técnico los cambios al aplicar adecuadamente en el tratamiento contable que, para este estudio se analizaron microempresas fabricantes de envases de plástico. Para la realización de este proceso que requirió de los siguientes pasos:

- Observación del fenómeno a estudiar: permitió la obtención de datos reales, para lograr este objetivo fue necesario el levantamiento de información sobre las empresas fabricantes de envases de plástico domiciliadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, para dar paso a la bibliográfica y documental pertinente.
- Clasificación de los hechos: Una vez que se obtuvieron los datos (fuente primaria) se realizó una clasificación de las empresas inmersas en este sector de la economía, gracias a la información existente en la base de datos de la Superintendencia de compañías, valores y seguros (fuente secundaria) se logró la subclasificación y la determinación de la muestra.
- Generalización de los hechos: Gracias a un estudio detallado se logró concluir de forma general sobre los hechos investigados.
- Contratación de los hechos: Una vez terminada la investigación se procedió a contrastar los resultados y evidenciar la importancia de aplicar una auditoría interna como proceso para mitigar riesgos por falta de control en los procesos inmersos en las actividades empresariales.

Como herramientas para el levantamiento de información se utilizaron varias técnicas como: el análisis de la base de datos de los organismos de control, ficha de observación, elaboración de cuestionario para la aplicación de entrevistas y la aplicación de procedimientos de auditoría interna. Lo indicado se demuestra en la siguiente matriz de congruencia.

Tabla 3
Matriz de congruencia

| Problema – Pregunta principal | Objetivo General | Idea a defender | Metodología |
|--|---|--|---|
| <p>P1: ¿Cuál es el efecto en la posición financiera al aplicar una auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico?</p> | <p>O1: Analizar el efecto en la posición financiera en las microempresas fabricantes de envases de plástico al aplicar una auditoría interna.</p> | <p>La aplicación de una auditoría interna permite identificar falencias en el control interno e inconsistencias en la preparación de los estados financieros y con ello, la rectificación de la información financiera acorde a la legislación vigente con la finalidad de demostrar correctamente la posición económica – financiera de la microempresa fabricante de envases de plásticos.</p> | <p>Enfoque de investigación Cualitativo</p> <p>Tipo de investigación Descriptivo</p> |
| <p>Preguntas Secundarias:</p> <p>P1: ¿Cuáles son los fundamentos de la auditoría interna?</p> <p>P2: ¿De qué manera influye la auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico?</p> <p>P3: ¿Qué procesos se realizan para aplicar la auditoría interna en las empresas fabricantes de envases de plástico?</p> <p>P4: ¿Con qué propósito se elabora un informe de auditoría interna en una microempresa fabricantes de envases de plástico?</p> | <p>Objetivo Específicos:</p> <p>O1: Identificar la fundamentación teórica y legal de la auditoría interna.</p> <p>O2: Determinar la influencia de la auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico.</p> <p>O3: Definir los procesos de auditoría interna que se aplican en las microempresas fabricantes de envases de plástico.</p> <p>O4: Elaborar un informe de auditoría interna aplicada a una microempresa fabricante de envases de plástico con el propósito de corregir las inconsistencias detectadas y mejorar el control interno.</p> | | <p>Técnica de recolección de datos</p> <p>Ficha de observación Análisis de bases de datos Cuestionario Procedimientos de auditoría</p> |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.4 Población

El presente trabajo de titulación hace referencia a las microempresas fabricantes de envases de plástico que, de acuerdo a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, entidad que regula a las empresas domiciliadas en el país, este sector está dentro de la codificación CIIU (Clasificación Industrial Internacional Unificado) C22 obteniendo una población de 18 compañías. La actividad corresponde a: “la fabricación de productos de caucho y de plástico. La división se define por las materias primas utilizadas en el proceso de fabricación...”

3.5 Muestra

Una vez delimitada la información que se obtuvo del organismo de control societario se determinó que el presente trabajo tenga un alcance en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas y se procedió a seleccionar 3 empresas representativas en la subclasificación C220.91 que corresponde a la “fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos: bolsas, sacos, cajones, cajas, garrafones, botellas, etcétera.”

Por sigilo profesional a estas tres empresas se las renombra como empresa ME1, ME2 y ME3 para realizar el análisis financiero, que se verán en los siguientes apartados.

3.6 Análisis, interpretación y discusión de los resultados

3.6.1. Ficha de observación.

Antes de recabar la información pertinente para el éxito de este trabajo investigativo se procedió a elaborar una ficha de observación que se describe en la siguiente tabla, cuyo objetivo es verificar el tipo de prácticas contables y el manejo del control interno de manera general para las tres microempresas fabricantes de envases de plástico.

Tabla 4

Ficha de observación

| Detalle | ME1 | | ME2 | | ME3 | | Observaciones |
|--|-----|----|-----|----|-----|----|---|
| | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Estructura organizacional establecida | x | | x | | x | | |
| Manual de funciones | x | | x | | | x | |
| Departamento de auditoría interna | x | | | x | | x | |
| Sistema contable | x | | x | | x | | |
| Procesos operativos según el manual de funciones | x | | | x | | x | |
| Emisión oportuna de información financiera, presupuestaria y de operación para control interno y gestión empresarial | x | | x | | x | | |
| Cumplimiento de obligaciones tributarias | x | | x | | x | | |
| Cultura organizacional (personal comprometido) | x | | x | | | x | Una observación muy subjetiva de que algunas personas no se sintieron a gusto con la visita realizada |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Como se puede apreciar en la ficha de observación, las tres microempresas cuentan con una estructura organizacional establecida, la cual se pudo constatar; sin embargo, solo 2 de ellas poseen un manual de funciones por escrito.

Dentro del organigrama revisado, una empresa cuenta con el departamento de auditoría interna para supervisar la ejecución de todos los procesos administrativos. No obstante, cabe recalcar que las otras dos microempresas a pesar de no contar con el departamento mencionado, la administración hace revisiones permanentes a los procesos en todos los departamentos, manteniendo reuniones mensuales con los responsables de cada uno de ellos.

La documentación contable es pertinente, ya que cuenta con un sistema que es alimentado por un personal competente lo que facilita el cumplimiento de las obligaciones financieras y tributarias.

En la visita realizada a una de las microempresas, se pudo notar que algunas personas no se sintieron a gusto, mostrando falta de compromiso en cuanto al trabajo que realizan.

3.6.2 Análisis de los resultados de las entrevistas.

Las entrevistas resultaron ser muy nutritivas por los diferentes criterios de los contadores, es importante analizar los métodos que tienen los expertos para mantener el orden en el control interno de sus compañías.

| | |
|-----------------------------------|--|
| Entrevistados: | Ing. CPA Medardo Macay Ing. CPA Flavio Vargas Econ. Ada Merchán |
| Cargo: | Contadores |
| Objetivo de la entrevista: | Evidenciar si las empresas implementan la auditoría interna con la finalidad de alcanzar las metas y propósitos establecidos para el mejoramiento del control interno. |

En el Anexo 1 se detallan las entrevistas realizadas, de las cuales se obtuvo lo siguiente:

- En general las empresas cuentan con un organigrama establecido ya sea documentado o no; sin embargo, algunos por el tamaño de la empresa no disponen de departamentos y los procesos recaen en el departamento contable y en la gerencia general. Esto no ha impedido que los controles se ejecuten de manera oportuna, pero lo consideran una debilidad al momento de evaluar procedimientos.
- Todos los entrevistados manifestaron lo importante de mantener al día la información contable, financiera y tributaria como soporte para la toma de decisiones de la gerencia para lo cual cuentan con un sistema contable óptimo lo que minimiza el riesgo de control.
- La estructura orgánica – funcional, los manuales de procedimientos, las

políticas contables, los estados financieros y todos los soportes de los movimientos transaccionales juegan un papel importante a la hora de aplicar una auditoría interna.

3.6.3 Análisis documental.

La investigación se centró en tres microempresas fabricantes de envases de plástico domiciliadas en la ciudad de Guayaquil, por ética y sigilo profesional sus nombres reales han sido modificados por nombres ficticios; no obstante, la información que se proporciona en el presente documento es la que consta en los organismos de control y la que fue facilitada por las propias empresas.

Microempresa 1. Compañía de responsabilidad limitada constituida el 22 de diciembre de 1980 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 21 de abril del 1981 bajo el Repertorio número

115. Ubicada en el cantón Guayaquil, Ciudadela Mapasingue Oeste calle séptima número 412 vía a Daule. Para el 31 de diciembre del 2017 y 2018, la compañía estuvo constituida por 84 y 83 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

Microempresa 2. Constituida en Guayaquil el 14 de febrero de 1973 e inscrita el 21 de marzo de 1973 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil. El término de duración de la Compañía es de cincuenta años. La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de envases de hojalata para conservas de consumo humano tales como; productos del mar entre los que mencionamos pescado, mariscos, frutas o vegetales, así como también fabrica envases de plástico. La Compañía está ubicada en el kilómetro 12 vía a Daule, parroquia Tarqui del cantón Guayaquil — Ecuador. La planta industrial que se encuentra ubicada en el kilómetro

16.5 vía a Pascuales, donde se concentra la maquinaria para la elaboración de tapas de hojalata del tipo "Easy Open" (abre fácil), maquinaria de procedencia americana de última tecnología, y cuyo producto es el de mayor demanda a nivel mundial.

Microempresa 3. Sociedad anónima constituida el 10 de mayo de 1971 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 30 de mayo de 1971 cuyo objeto social es la fabricación elaboración y transformación de todo tipo de productos de plástico, principalmente envases de plástico. Su domicilio tributario está ubicado en el Km 16,5 Vía a Daule s/n.

3.6.4 Análisis financiero.

Para proceder al análisis financiero se tomó en consideración realizar un cuadro comparativo (análisis vertical) de las tres empresas para el período 2018 con la finalidad de conocer su estructura composicional. Información que se detallada en las siguientes tablas.

Sin embargo, los anexos 2, 3 y 4 contiene la información completa de los estados financieros correspondientes a los períodos fiscales 2017 y 2018 de cada una de las microempresas fabricantes de envases de plástico con el análisis horizontal que evidencia el porcentaje de variación de un período a otro.

3.6.4.1 Análisis vertical o de estructura composicional.

La tabla 4 y 5 muestra los estados financieros, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral respectivamente, de las 3 microempresas fabricantes de envases plásticos seleccionadas, y su estructura composicional para el período 2018 con la finalidad de hacer un análisis financiero comparativo.

De acuerdo con la información obtenida de las tres microempresas fabricantes de envases de plástico se evidencia que su mayor composición se centra en PPE (Propiedad Planta y Equipo), dos de ellas sobrepasan el 55% del total de activos y una alcanza el 35%; esta información está acorde a su actividad económica, ya que cuentan con maquinaria y equipos para la fabricación de dichos envases.

Otro rubro importante es el inventario, en dos de las empresas analizadas, este activo alcanza en promedio el 23% mientras que en la otra llega apenas el 0.2%, probablemente al cierre del ejercicio fiscal ha vendido toda su producción. Al igual que en el rubro de PPE, para estas empresas, son componentes de los estados financieros muy importantes, ya que están ligados al giro del negocio. Sin embargo, se torna imperante analizar el apalancamiento de estos activos por lo que en el apartado siguiente se aplicarán los índices financieros respectivos.

Como se mencionó en el párrafo que antecede, las obligaciones financieras también representan un rubro importante en el pasivo, para una de las tres empresas analizadas sobrepasa el 30% lo que implica un apalancamiento financiero alto. De igual forma las cuentas por pagar a proveedores juega un papel significativo para el análisis del apalancamiento operativo; las tres empresas, objeto de este estudio, tienen un porcentaje similar que en promedio llegan al 15% de la composición estructural del pasivo.

En cuanto al capital, en dos de las empresas el mayor rubro se centra en las utilidades acumuladas, probablemente entre sus políticas contables está la no distribución de dividendos. Por otro lado, llama la atención que en una empresa existe una revalorización de activos, rubro que representa su peso en la composición del patrimonio.

Tabla 5

Estados de Situación Financiera. Análisis vertical o de estructura composicional

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Análisis vertical para el período 2018)

| | ME1 | % | ME2 | % | ME3 | % |
|--|------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| ACTIVOS | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 73.476 | 3,5% | 715.446 | 0,6% | 2.842.520 | 25,2% |
| Cuentas por cobrar | 608.094 | 28,6% | 17.747.506 | 13,7% | 906.126 | 8,0% |
| Inventarios | 4.589 | 0,2% | 33.635.838 | 26,0% | 2.160.418 | 19,2% |
| Anticipos | 130.022 | 6,1% | - | 0,0% | 289.395 | 2,6% |
| Activos por impuestos corrientes | 12.903 | 0,6% | 2.126.015 | 0,0% | 1.084.851 | 9,6% |
| Otros activos corrientes | - | 0,0% | 690.869 | 0,5% | - | 0,0% |
| Total, activos corrientes | 829.084 | 39,0% | 54.915.674 | 42,5% | 7.283.310 | 64,6% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| Propiedad, planta y equipos | 1.174.056 | 55,3% | 73.203.188 | 56,6% | 3.986.149 | 35,4% |
| Propiedades de inversión | - | 0,0% | 1.097.333 | 0,8% | - | 0,0% |
| Otros activos no corrientes | 105.000 | 4,9% | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Activos por impuestos diferidos | 15.365 | 0,7% | 13.051 | 0,0% | - | 0,0% |
| Total, de activos no corrientes | 1.294.421 | 61,0% | 74.313.572 | 57,5% | 3.986.149 | 35,4% |
| TOTAL, DEL ACTIVO | 2.123.505 | 100,0% | 129.229.246 | 100,0% | 11.269.459 | 100,0% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| Cuenta y documentos por pagar | 363.332 | 17,1% | 14.110.791 | 10,9% | 1.784.269 | 15,8% |
| Obligaciones con instituciones financieras | 121.535 | 5,7% | 39.992.649 | 30,9% | 1.649.350 | 14,6% |
| Otras obligaciones corrientes | 52.610 | 2,5% | 997.604 | 0,8% | 639.168 | 5,7% |
| Otras cuentas por pagar | 44.102 | 0,0% | 1.785.158 | 0,0% | 375.041 | 3,3% |
| Anticipo clientes | 7.527 | 0,4% | - | 0,0% | 3.246.427 | 28,8% |
| Provisiones por beneficios empleados | 607.363 | 28,6% | 5.197.747 | 4,0% | - | 0,0% |
| Total, de pasivos corrientes | 1.196.469 | 56,3% | 62.083.949 | 48,0% | 7.694.255 | 68,3% |
| PASIVO NO CORRIENTE | 255.877 | 12,0% | 21.459.955 | 16,6% | 858.021 | 7,6% |
| TOTAL, DEL PASIVO | 1.452.346 | 68,4% | 83.543.904 | 64,6% | 8.552.276 | 75,9% |

PATRIMONIO

| | | | | | | |
|---|------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Capital social | 120.000 | 5,7% | 20.000.000 | 15,5% | 16.000 | 0,1% |
| Reserva legal | 5.605 | 0,3% | 5.000.000 | 3,9% | - | 0,0% |
| Reserva facultativa y estatutaria | 1.090 | 0,1% | - | 0,0% | 621.711 | 5,5% |
| Superávit por revalorización de activos | 237.030 | 11,2% | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Otros resultados integrales | 119.431 | 5,6% | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Utilidad acumulada ejercicio anterior | 75.914 | 3,6% | 19.995.595 | 15,5% | 1.263.254 | 11,2% |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | 112.089 | 5,3% | 689.746 | 0,5% | 816.218 | 7,2% |
| TOTAL, PATRIMONIO | 671.159 | 31,6% | 45.685.341 | 35,4% | 2.717.183 | 24,1% |
| TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO | 2.123.505 | 100,0% | 129.229.246 | 100,0% | 11.269.459 | 100,0% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Tabla 6

Estados de Resultado Integral. Análisis vertical o de estructura composicional

ESTADO DE RESULTADO
(Análisis vertical para el período 2018)

| | <u>ME1</u> | % | <u>ME2</u> | % | <u>ME3</u> | % |
|---------------------------------------|----------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| Ventas | 2.848.185 | 100,0% | 55.679.333 | 100,0% | 6.005.885 | 100,0% |
| Costo de Venta | 2.098.753 | 73,7% | 31.941.111 | 57,4% | 2.325.490 | 38,7% |
| UTILIDAD BRUTA | 749.432 | 26,3% | 23.738.222 | 42,6% | 3.680.395 | 61,3% |
| Otros ingresos | 15.536 | | | | | |
| Gastos Administrativos | 437.342 | 15,4% | 10.800.495 | 19,4% | 1.377.403 | 22,9% |
| Gastos de Venta | 111.584 | 3,9% | 8.166.417 | 14,7% | 924.532 | 15,4% |
| Gastos Financieros | 43.897 | 1,5% | 3.497.050 | 6,3% | - | 0,0% |
| UTILIDAD OPERATIVA | 172.145 | 6,0% | 1.274.260 | 2,3% | 1.378.460 | 23,0% |
| PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES | 25.822 | 0,9% | 191.139 | 0,3% | 206.769 | 3,4% |
| GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA | 34.234 | 1,2% | 393.375 | 0,7% | 355.473 | 5,9% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 112.089 | 3,9% | 689.746 | 1,2% | 816.218 | 13,6% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Al analizar el ERI, se evidencia que entre las tres empresas no existe similitud en la composición de sus rubros; en la primera el costo de venta sobrepasa el 70%, en la segunda el 58% y en la tercera el 38%. Sin embargo, al analizar el porcentaje que representa la utilidad del ejercicio en las dos primeras mantienen el promedio 2.5% frente a un 14% que obtuvo la tercera empresa. Sería importante conocer el promedio de la industria para concluir el análisis.

3.6.4.2 Análisis con aplicación de indicadores financieros.

Los indicadores financieros llamados también índices, ratios o métricas financieras, son herramientas que permiten el análisis y evaluación de los componentes de los estados financieros de una empresa. Sus resultados ayudan a medir y evaluar el riesgo de las mismas.

Cabe recalcar que la aplicación de solo un índice podría conllevar a una evaluación errónea, por lo que es aconsejable la combinación de varios índices para tomar una decisión e incluso depende de la actividad a la que se dedica la empresa para utilizar los índices adecuados.

En la tabla 6 se demuestra un resumen de los principales índices financieros que se aplicaron a cada una de las empresas fabricantes de envases de plástico, el promedio, el máximo y mínimo de cada índice.

Tabla 7

Indicadores financieros

| INDICADORES FINANCIEROS | ME1 | ME2 | ME3 | PROM. | MAX. | MIN. |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| LIQUIDEZ | | | | | | |
| Liquidez Corriente | 0,69 | 0,88 | 0,95 | 0,84 | 0,95 | 0,69 |
| Prueba Ácida | 0,69 | 0,34 | 0,67 | 0,57 | 0,69 | 0,34 |
| Solvencia | 1,46 | 1,55 | 1,32 | 1,44 | 1,55 | 1,32 |
| APALANCAMIENTO | | | | | | |
| Deuda a Activos | 68% | 65% | 76% | 70% | 76% | 65% |
| Deuda a Capital | 216% | 183% | 315% | 238% | 315% | 183% |
| ACTIVIDAD | | | | | | |
| Rotación de cuentas por cobrar | 4,89 | 2,94 | 6,68 | 4,83 | 6,68 | 2,94 |
| Plazo promedio de cuentas por cobrar | 73,63 | 122,57 | 53,92 | 83,37 | 122,57 | 53,92 |
| Rotación de cuentas por pagar | 6,78 | 2,46 | 0,93 | 3,39 | 6,78 | 0,93 |
| Plazo promedio de cuentas por pagar | 53,10 | 146,28 | 385,21 | 194,86 | 385,21 | 53,10 |
| Rotación de inventario | 40,51 | 1,39 | 1,05 | 14,31 | 40,51 | 1,05 |
| Plazo promedio de inventario | 8,89 | 259,01 | 344,47 | 204,12 | 344,47 | 8,89 |
| RENTABILIDAD | | | | | | |
| Margen de Utilidad Bruta | 26,31% | 42,63% | 61,28% | 43% | 61% | 26% |
| Margen de Utilidad Operativa | 6,04% | 2,29% | 22,95% | 10% | 23% | 2% |
| Margen de Utilidad Neta | 3,94% | 1,24% | 13,59% | 6% | 14% | 1% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

De la información obtenida con la aplicación de los indicadores financieros se concluye lo siguiente:

Liquidez y solvencia. Los resultados de la liquidez corriente muestran un escenario desfavorable para todas las empresas, ya que en promedio llegan a 0,84 veces; es decir, en el supuesto de liquidar la empresa a corto plazo no podrán pagar sus obligaciones inmediatas con el efectivo y equivalente al efectivo disponible al momento. Lo ideal es que al menos se tenga como resultado el 1 para poder cubrir sus obligaciones.

Al aplicar la prueba ácida que consiste en restar los inventarios al ser considerados como los activos que se podrían demorar en hacerse disponibles ya que implica una valoración razonable de los mismos y su venta puede convertirse en un proceso que tome mayor tiempo de lo esperado. En dos de las tres empresas los resultados son menos alentadores y otra se mantiene igual. La liquidez en esta prueba da un promedio de 0,57 veces, lo que implica que, por cada dólar de deuda, se tiene tan solo 57 centavos para cubrirla.

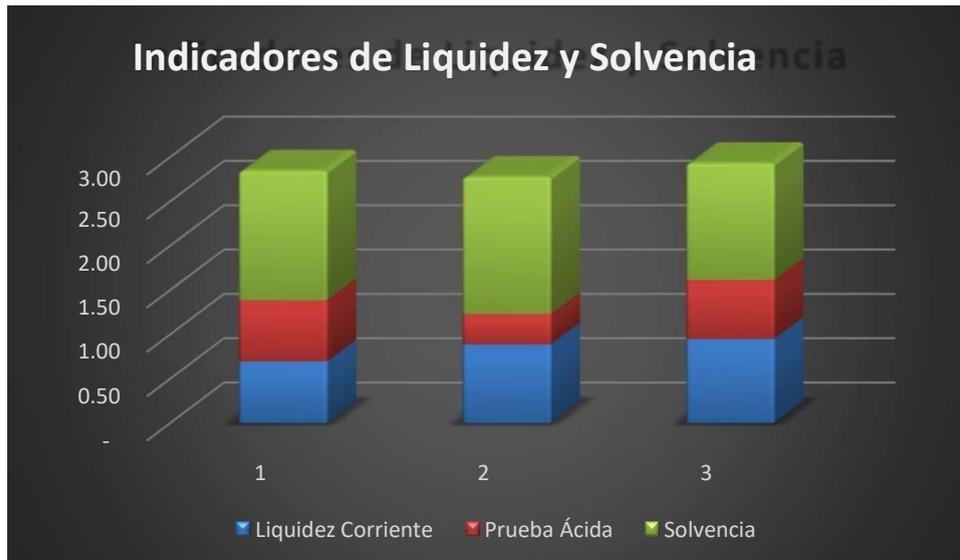


Figura 9. Indicadores de liquidez y solvencia
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Apalancamiento. Los resultados evidencian una similitud entre las tres empresas; todas representan en promedio un 70% de que los activos totales han sido financiados con recursos de los acreedores. A diferencia con lo que sucede con la deuda a capital, donde los datos obtenidos no muestran similitud, para la primera representa un 216%, la segunda muestra un 183%, muy distante de la tercera que evidencia un 315%; es decir, por cada dólar puesto por los accionistas representa el porcentaje contratado con financiamiento externo.



Figura 10. Indicadores de apalancamiento
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Actividad. Los indicadores de actividad muestran la rotación de las cuentas por cobrar, por pagar y cada cuánto tiempo rotan los inventarios en una empresa. De acuerdo con la información obtenida al aplicar estos indicadores una de las tres empresas analizadas maneja una política similar para el otorgamiento de los créditos como para el pago a sus proveedores y lo hace tres veces al año; es decir, cada cuatro meses aproximadamente; sin embargo, no ocurre lo mismo con el inventario ya que su rotación es casi anual, lo que presume un stock. Otro dato relevante es la rotación del inventario en la primera empresa analizada, ya que está rota 40 veces al año eso se refleja en su estado financiero que el componente inventario apenas representa el 0,2% del total de activos.



Figura 11. Indicadores de actividad
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Rentabilidad. Este grupo de indicadores muestran que tan rentable es una empresa. Para ser más determinante en una toma de decisiones con estos resultados, es necesario hacer un análisis histórico de estos resultados, así como también cotejarlo con el promedio de la industria para conocer el posicionamiento de la empresa.

Los resultados demuestran que solo una empresa muestra una utilidad bruta, operativa y neta muy superior a las otras dos empresas analizadas. En la siguiente figura se evidencian estos resultados.

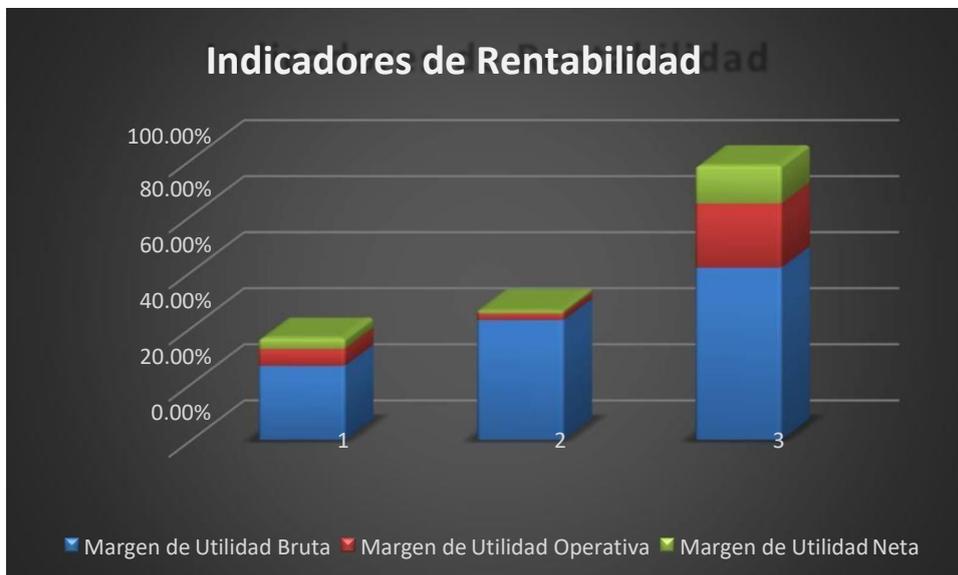


Figura 12. Indicadores de rentabilidad
Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7. Presentación de resultados

3.7.1. Auditoría Interna.

Como ya se ha mencionado en el capítulo anterior, la auditoría interna es realizada por un funcionario o grupo de funcionarios de una entidad con la finalidad de controlar las operaciones para demostrar la autenticidad y exactitud de políticas y procedimientos que se hayan establecidos en dicha organización. Permite, además el control de los activos; la verificación de que si las transacciones contables han sido elaboradas bajo la normativa contable; la existencia de relaciones contractuales; entre otras.

En otras palabras, es una actividad operativa e independiente que permite reportar a los niveles superiores de la entidad los resultados de su revisión, que sirve de base para la toma de decisiones administrativas y financieras. Cabe recalcar que, por la factibilidad de acceso a la información, se decidió examinar a la empresa ME1 y aplicar una auditoría interna, resultados que se detallarán en los próximos apartados.

3.7.2. Etapas de la Auditoría Interna.

Independientemente de las circunstancias, por lo general una auditoría suele conllevar a tres etapas elementales como: planificación, ejecución y conclusión.

3.7.2.1. Planificación.

El objetivo de esta fase es determinar qué tipo de procedimientos se deberán realizar para obtener información útil para emitir una opinión. Es decir, es casi imposible obtener evidencia efectiva sin una planificación adecuada.

La NIA 300 “Planificación de una auditoría” es el marco para que el auditor desarrolle la auditoría eficazmente. En la siguiente tabla se detallan los aspectos que se tomaron en cuenta en el proceso de planificación de la auditoría.

Tabla 8
Planificación de auditoría

| | | | |
|---|---|--------------------|---------------------|
| Qué se va a auditar | Estados financieros 2018 empresa ME1 | | |
| Objetivo de la auditoría | Verificar de manera interna si sus sistemas de control están | | |
| | conforme a los requerimientos de la normativa contable y tributaria | | |
| Proceso | Referencia | Responsable | Horas |
| | | estimadas | Horas Reales |
| Efectivo y equivalente al efectivo | | Activos | |
| Arqueo de Caja | | | |
| Carta de confirmación bancaria | | | |
| Cuentas por Cobrar Clientes | | | |
| Análisis de cartera | | | |
| Carta de confirmación | | | |
| Inventario | | | |
| Constatación física | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | | | |
| Constatación física | | | |
| Análisis de movimiento | | Pasivos | |
| Revisión documentada | | | |
| Obligaciones financieras | | | |
| Carta de confirmación | | | |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.2.1.1. Evaluación del Control Interno.

En una auditoría interna se hace énfasis al control interno, el mismo que debe estar diseñado como una herramienta para el logro de los objetivos.

Para definir los procedimientos necesarios en el control interno, es importante conocer la estructura orgánica funcional de la empresa; así como también las políticas y procedimientos.

En la siguiente figura se observa la estructura orgánica – funcional de la empresa ME1 y las principales políticas y procedimientos contables se detallan en el anexo 5.



Figura 13 Estructura orgánica – funcional
Fuente: Empresa ME1

Una vez identificada la estructura orgánica de la empresa se procedió a elaborar un cuestionario de control interno; ya que, en la revisión de auditoría externa efectuada en años anteriores se reconoció que no existía el componente de Propiedad, planta y equipos detallado.

Tabla 9

Cuestionario de control interno

| Proceso: | Tratamiento contable de los activos fijos | | | |
|--|---|------------------------|-----------|--|
| Lugar: | Empresa plásticos ME1 | | | |
| Fecha: | diciembre 2019 | | | |
| Responsable: | Ing. Jennifer Monserrate | | | |
| ACTIVIDAD | QUIEN EJECUTA | CUMPLIMIENTO SÍ | NO | OBSERVACIÓN |
| a) Están debidamente codificados los activos fijos | Jefe de Bodega | | X | Los procesos no se encuentran detallados por escrito |
| b) Hay coherencia entre el registro contable y los documentos de respaldo | Jefe de Bodega – Asistente de Bodega | X | | Mayormente sí hay coherencia. |
| c) Los procesos tienen una designación correcta de responsabilidades | Gerente | | X | Las funciones del personal no están debidamente asignadas |
| d) Se identifican con claridad los documentos que respaldan el proceso de activo fijo | Jefe de Bodega, Jefe de Producción y Asistente de Bodega | X | | Se manejan con los Kárdex, reportes del sistema y facturas, pero es necesario que existan otros documentos de respaldo |
| e) Cumplen los procesos y políticas de control de activo fijo | Jefe de Bodega, Jefe de Producción y Asistente de Bodega | | X | Por falta de tiempo, suelen omitirse las políticas y procesos de inventario. |
| f) Se maneja adecuadamente la entrada y salida de inventario | Jefe de Bodega – Asistente de Bodega | | X | Hace falta mejorar el control de inventario |
| g) Se planifica a través de un presupuesto la compra de inventario | Jefe de Bodega – Asistente de Bodega | | X | Deben mejorar el abastecimiento de inventario, ya que suele sobrar materia |
| h) La mercadería se almacena e ingresa correctamente en el sistema de activo fijo | Jefe de Bodega – Asistente de Bodega | X | | No se ha presentado mayores inconvenientes en este aspecto. |
| i) Se realiza la toma física de activo fijo por lo menos 1 vez al año. | Jefe de Bodega – Asistente de Bodega | | X | El conteo se hace sólo 1 vez al año. |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

De la información obtenida y evidenciada en la tabla 9, se concluye que a pesar de que existen políticas contables y manuales de funciones establecidos; las responsabilidades de los empleados no son definidas claramente y los procesos no son realizados adecuadamente. Además, requiere mejoramiento en los controles de inventario.

3.7.3. Ejecución de la Auditoría Interna.

3.7.3.1. Análisis de la importancia relativa planeada.

3.7.3.1.1. Determinación del Benchmark.

Para la determinación de la materialidad se efectuó una evaluación de las bases de componente crítico relevantes en los estados financieros, de acuerdo a lo sugerido en la técnica de auditoría.

En el anexo 6 se encuentra el papel de trabajo para la determinación de la materialidad y en el anexo 7, el cálculo de la importancia relativa planeada.

3.7.3.2. Aplicación de prueba de auditoría.

Las siguientes tablas describen los movimientos de las cuentas más relevantes del estado de situación financiera.

3.7.3.2.1. Efectivo y equivalente al efectivo.

Incluye el dinero en efectivo que existe en caja; bancos nacionales y extranjeros; y, otros valores con características relacionadas con la liquidez inmediata (inversiones). Los saldos tanto de caja como de bancos, suelen ser no significativos al cierre de un ejercicio fiscal; sin embargo, sus movimientos revelan información importante ya que se trata de ingresos proveniente de las ventas, cobranzas y desembolsos de dinero para pago por obligaciones contraídas.

Los procedimientos de auditoría aplicables a este componente del estado de situación financiera utilizados fueron:

3.7.3.2.1.1. Procedimientos analíticos. Se efectuó el análisis comparativo de los saldos de un período a otro. Además, las conciliaciones de auxiliares de Caja y Banco con la cuenta del Mayor.

3.7.3.2.1.2. Procedimientos de cumplimiento. Se constató que la gerencia realice revisiones periódicas y verifique la razonabilidad de los saldos de caja y bancos, valores a depositar y sobregiros ocasionales, así como las conciliaciones bancarias.

En el anexo 8 se detalla el papel de trabajo de la confirmación bancaria.

La siguiente tabla evidencia los saldos comparativos del período contable a revisión y el período anterior con sus variaciones absoluta y relativa.

Tabla 10

Efectivo y Equivalente al Efectivo

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Efectivo | 63.171 | 33.186 | 29.985 | 90,35% |
| Bancos | 10.307 | 18.701 | -8.394 | -44,89% |
| Totales | 73.476 | 51.887 | 21.591 | 41,61% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.2. *Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar.*

Dentro de las actividades que se incluyeron en estos componentes de los estados financieros fueron las órdenes de pedido, despacho de los productos, facturación, cobranzas (revisión de cartera). En la tabla 11 se detalla el extracto de los saldos del período 2017 y 2018 de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. En el anexo 9 de evidencian los papeles de trabajo utilizados en los procedimientos de auditoría.

Tabla 11

Cuentas por Cobrar

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Comerciales | 447.087 | 375.355 | 71.732 | 19,11% |
| Cientes no relacionados | 97.801 | 0 | 97.801 | - |
| Cientes relacionados | 13.503 | 2.174 | 11.329 | 521,06% |
| (-) Provisión Acumulada de incobrables | (5.449) | (3.754) | (1.695) | 45,17% |
| Otras cuentas por cobrar | 55.151 | 183.157 | (120.097) | (65,57%) |
| Totales | 608.094 | 556.933 | 51.161 | 9,19% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Cabe recalcar que las cuentas por cobrar a clientes representan principalmente facturas de mercadería, con plazos de hasta 60 días y no han generado intereses. El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue como sigue:

Tabla 12

Provisión de cuentas incobrables

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Saldo inicial | (3,753) | (3,245) |
| Provisión del año | (1,696) | (508) |
| Saldo final | (5,449) | (3,753) |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.3. Inventario.

Es importante mencionar que, en cuanto a inventarios, la empresa no dispone de inventario en stock con valores materiales; ya que, de acuerdo con el giro del negocio, realizan la producción bajo una orden de pedido. No obstante, dentro de la revisión de saldos, al cierre del ejercicio fiscal 2017 la empresa contaba con \$99.037,48 de saldo, de los cuales \$97.725,05 correspondieron a importaciones en tránsito por lo que sus saldos reales finales se presentan en la siguiente tabla.

Tabla 13

Inventario

| | Diciembre 2018 | Diciembre 2017 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Productos terminados | 1.800 | 1.312 | 488 | 37,20% |
| Mercaderías en tránsito | 2.789 | 0 | 2.789 | - |
| Totales | 4.588 | 1.312 | 3.277 | 294,77% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.4. Propiedad, planta y equipos.

La Compañía ha constituido una hipoteca abierta de un inmueble compuesto de solar y edificaciones con una extensión de 1.000 m², identificado con el número 46 de la manzana 61, ubicado en la Ciudadela Mapasingue, Cantón Guayaquil, provincia del Guayas. Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

Tabla 14

Propiedad, planta y equipos

| | Diciembre 2018 | Diciembre 2017 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Costo | 1.174.056 | 1.241.286 | (67.30) | (5,42) % |
| Depreciación acumulada y deterioro | - | (651.136) | (651.136) | - |
| Totales | 1.174.056 | 590.150 | 583.06 | 98.94% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Dentro del levantamiento de información la empresa no disponía de una clasificación detallada de PPE, por lo que la depreciación se la hacía de manera global. Por lo tanto, se procedió a clasificarla de acuerdo a su naturaleza, resultados evidenciados en la siguiente tabla.

Tabla 15
Clasificación de Propiedad, planta y equipos

| Propiedad | Diciembre 2018 | Diciembre 2017 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Terreno | 103.640 | 66.535 |
| Edificios | 293.409 | 45.743 |
| Maquinaria y equipos e instalaciones | 674.697 | 361.140 |
| Muebles y enseres | 5.945 | 10.496 |
| Equipos de computación | 13.990 | 972 |
| Vehículo | 82.375 | 6.285 |
| Construcciones en curso | 0 | 1.251 |
| Importaciones en tránsito | 0 | 97.725 |
| Total | 1.174.056 | 590.150 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.5. *Obligaciones con instituciones financieras*

La Compañía ha constituido una hipoteca abierta con la Corporación Financiera Nacional de su inmueble compuesto de solar y edificaciones con una extensión de 1.000 m², identificado con el número 46 de la manzana 61, ubicado en la Ciudadela Mapasingue, Cantón Guayaquil, provincia del Guayas. Los préstamos consistían en lo siguiente:

Tabla 16
Obligaciones con instituciones financieras

| | Diciembre 2018 | Diciembre 2017 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Banco Bolivariano | | |
| Préstamo por US\$30,000 que se originó en mayo de 2018 y tiene vencimiento en mayo de 2020, con pagos mensuales y a una tasa de interés reajutable del 9.63% anual. | 21.771 | - |
| Banco Rumiñahui | | |
| Préstamo por US\$220,000 que se originó en febrero de 2018 y tiene vencimiento en febrero de 2023, con pagos mensuales y a una tasa de interés reajutable del 9.76% anual. | 206.796 | - |
| Corporación Financiera Nacional | | |
| Préstamo a mutuo por US\$80,000, a 1.080 días plazo con periodo de gracia de 180 días, contados a partir del 28 de octubre del 2016, con pagos cada 30 días y con una tasa de interés nominal reajutable del 9.7521%. | 26.666 | 58.667 |
| Préstamo a mutuo por US\$244,000, a 2.520 días plazo con periodo de gracia de 180 días, contados a partir del 3 de marzo del 2015, con pagos cada 30 días y con una tasa de interés nominal reajutable del 6.9%. | 118.872 | 156.410 |
| (-) Porción Corriente | 121.535 | 69.538 |
| Total | 252.570 | 145.539 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.6. *Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.*

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días y sin interés. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

Tabla 17

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Proveedores | 366.332 | 255.822 | 110.510 | 43,20% |
| Subtotal | 366.332 | 255.822 | 110.510 | 43,20% |
| Otras cuentas por pagar | | | | |
| Compañías relacionadas | 44.102 | - | 44.102 | - |
| Anticipo clientes | 5.890 | 21.090 | (15.200) | (72,07%) |
| Otras cuentas por pagar | 2.670 | 5.658 | (2.988) | (52,81%) |
| Totales | 415.994 | 282.570 | 133.424 | 47,22% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.7. *Obligaciones por beneficios a empleados.*

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Tabla 18

Obligaciones por Beneficios a empleados

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Obligaciones con el IESS | 14.184 | 10.152 |
| Remuneraciones y beneficios empleados | 106.041 | 80.685 |
| Participación de trabajadores por pagar | 25.822 | 19.964 |
| Saldo final | 146.047 | 110.801 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.8. *Patrimonio*

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital pagado consiste de 120.000 participaciones a valor nominal de US\$1.00.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición del capital suscrito, fue como sigue:

Tabla 19

Composición Societaria

| Nombres | Participaciones | Valor Nominal | Total | % |
|----------------|------------------------|----------------------|--------------|----------|
| NN1 | 1.200 | 1,00 | 1.200 | 1% |
| NN2 | 118.800 | 1,00 | 118.800 | 99% |
| | 120.000 | 1,00 | 120.000 | 100% |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Reservas

Reservas legal y facultativa. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no efectuó la apropiación de esta reserva.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los socios.

Otros Resultados Integrales (ORI)

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo presentado corresponde a las nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) establecidas en un estudio actuarial emitido por un perito calificado y al efecto neto de las revaluaciones de propiedad, planta y equipos.

Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción a las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las

pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción a las “NIIF”, que generaron un saldo deudor podrán ser absorbidos por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Resultados Acumulados por utilidades retenidas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos y otros.

3.7.3.2.9. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias son los siguientes:

Tabla 20
Ingresos por Actividades Ordinarias

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ventas de envases de plástico | 2.796.392 | 2.487.349 |
| Prestación de servicios | 49.473 | 91.221 |
| Venta de propiedad, planta y equipos | 2.320 | - |
| Saldo final | 2.848.185 | 2.578.570 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.10. Costo de Venta

El detalle del costo de venta se refleja en la siguiente tabla.

Tabla 21

Costo de Venta

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Materiales utilizados o producto vendidos | 642.856 | 720.566 |
| Honorarios | 160.186 | 64.030 |
| Sueldos y beneficios sociales | 641.836 | 611.734 |
| Depreciación | 82.007 | 65.379 |
| Combustible y lubricantes | 17.344 | 13.126 |
| Suministros y materiales | 233.480 | 261.218 |
| Repuestos y herramientas | 42.125 | 34.025 |
| Energía Eléctrica | 69.849 | 74.597 |
| Mantenimiento y reparaciones | 174.754 | 41.439 |
| Costo financiero | 34.316 | 24.119 |
| Otros | - | 2.975 |
| Saldo final | 2.98.753 | 1.913.208 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.11. Gastos de Administración

Los detalles de los gastos de administración constan en la siguiente tabla.

Tabla 22

Gastos de Administración

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales | 149.713 | 153.330 |
| Honorarios | 42.620 | 27.817 |
| Alimentación, movilización y gestión | 57.597 | 40.010 |
| Combustible y lubricantes | 7.910 | 5.810 |
| Suministros y materiales | 11.295 | 27.606 |
| Impuestos y contribuciones | 80.150 | 49.433 |
| Servicios básicos | 21.706 | 22.572 |
| Otros | 66.351 | 49.302 |
| Saldo final | 437.342 | 375.880 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.12. Gastos de Venta

Los detalles de los gastos de venta constan en la siguiente tabla.

Tabla 23

Gastos de Venta

| | Diciembre | Diciembre |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | 31, 2018 | 31, 2017 |
| Sueldos y Beneficios Sociales | 59.778 | 77.552 |
| Honorarios | 155 | - |
| Alimentación, movilización y gestión | 15.891 | 5.583 |
| Mantenimiento y reparaciones | 9.307 | - |
| Publicidad | - | 527 |
| Seguros | 1.806 | 29.658 |
| Otros | 24.647 | 19.658 |
| Saldo final | 111.584 | 132.978 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.13. Contingencias

Al 31 de diciembre del 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingentes; o, requieran su revelación.

3.7.3.2.14. Hechos ocurridos después del período que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de abril del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

3.7.3.2.15. Conciliación Tributaria – Impuesto a la Renta.

Una conciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

Tabla 24

Conciliación Tributaria

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Utilidad según estados financieros antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 172.145 | 133.095 |
| Participación a trabajadores | (25.822) | (19.964) |
| Gastos no deducibles locales | 4.453 | 25.286 |
| Deducciones adicionales | (13.840) | (7.302) |
| Utilidad Gravable | 136.936 | 131.115 |
| Impuesto a la renta causado | 34.234 | 28.845 |
| Anticipo calculado | 19.633 | 17.774 |
| (-) Rebaja al saldo del anticipo | - | (7.110) |
| | 19.633 | 10.664 |
| Impuesto a la renta reconocido en los resultados | 34.234 | 28.845 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Tabla 25

Obligación por beneficios definidos

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Jubilación patronal | 414.200 | 353.343 |
| Bonificación por desahucio | 87.123 | 76.351 |
| Saldo final | 501.323 | 429.694 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

3.7.3.2.16. Obligaciones por beneficios definidos

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

Tabla 26

Jubilación Patronal

| | <u>Diciembre 31, 2018</u> | <u>Diciembre 31, 2017</u> |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Saldos al comienzo del año | 353.343 | 181.644 |
| Costos de servicios corrientes | 52.535 | 40946 |
| Pérdidas actuariales | 12.967 | 132.553 |
| Beneficios pagados | (1.800) | (1.800) |
| Reducciones y liquidaciones anticipadas | (2.845) | - |
| Saldo final | <u>414.200</u> | <u>353.343</u> |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

Tabla 27

Bonificación por desahucio

| | Diciembre 31, 2018 | Diciembre 31, 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Saldos al comienzo del año | 76.351 | 75.444 |
| Costos de servicios corrientes | 11.927 | 9.765 |
| Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI | 3.000 | (8.858) |
| Beneficios pagados | (4.155) | (1.800) |
| Saldo final | 87.123 | 76.351 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente al 31 de diciembre de 2018 y 2017. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios. Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al resultado del año.

Los supuestos actuariales utilizados para propósitos de los cálculos actuariales fueron los siguientes:

Tabla 28

Cálculos actuariales

| | Diciembre | Diciembre |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <u>31, 2018</u> | <u>31, 2017</u> |
| Tasa de descuento | 7,72% | 8,26% |
| Tasa de incremento salarial | 1,50% | 2,50% |
| Tasa de rotación promedio | 11,17% | 14,00% |
| Tasa de mortalidad e invalidez | TM IESS 2002 | TM IESS 2002 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos:

Tabla 29

Análisis de sensibilidad

| | <u>Jubilación Patronal</u> | <u>Bonificación por Desahucio</u> |
|--|----------------------------|-----------------------------------|
| Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%) | (6.879) | (1,315) |
| Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%) | (2) | (2) |
| Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%) ^[1] _{SEF} | 7.312 | 1.397 |
| Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%) | 2 | 2 |
| Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%) ^[1] _{SEF} | 7.736 | 1.534 |
| Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%) | 2 | 2 |
| Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%) ^[1] _{SEF} | (7.332) | (1.457) |
| Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%) | (2) | (2) |
| Saldo final | 87.123 | 76.351 |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

Capítulo 4: Informe técnico

4.1 Título

Auditoría Interna en la empresa fabricante de envases de plástico ME1 en la Ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

4.2 Objetivo

Presentar un informe de Auditoría Interna de la empresa fabricante de envases de plástico ME1 a la gerencia con la finalidad de verificar el cumplimiento de las políticas establecidas en la organización bajo la normativa vigente.

4.3 Objetivo Especifico

- Evidenciar mediante un informe técnico los resultados al aplicar auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico.

4.4 Justificación

Los informes de auditoría externa que se presentaron en años anteriores, tenían opinión con salvedades haciendo mención al componente de propiedad, planta y equipo. En el último informe, este componente de los Estados Financieros no mostraba un reporte detallado de cada activo ni su fecha de adquisición ni su cálculo de depreciación. En razón de esta circunstancia no fue posible probar la razonabilidad de las cifras de PPE. A pesar de las recomendaciones efectuadas por los auditores externos no se realizaron acciones para contrarrestar este problema.

Por lo expuesto, se procedió a realizar esta investigación y desarrollar una auditoría interna ya que ésta aportaría significativamente a la compañía el control que ejerce sobre los procesos y resultados en la presentación de balances ante los entes de control, generaría una seguridad razonable para los socios o accionistas.

La auditoría interna pretende mediante políticas y procesos cumplir con todas las obligaciones que mantiene la organización y evalúa en forma global la parte productiva y genera recomendaciones que fomentan la optimización de recursos.

4.5 Exposición de los hechos

El presente proyecto de investigación presenta los procesos en los diferentes departamentos de la compañía fabricante de envases de plásticos que se clasificó por fases donde se obtuvo la siguiente información:

Dentro de los activos no corrientes en propiedad, planta y equipo se analizó las cifras expuestas al cierre del período del 2017; por tanto, los estados financieros revelaron la siguiente información:

Tabla 30

Propiedad, planta y equipo (2017)

| | | |
|-------------------|--|---------------------|
| 1.02.01 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS | 475.089,04 |
| 1.02.01.01 | TERRENOS | 66.538,23 |
| 1.02.01.01.01 | Terreno | 66.538,23 |
| 1.02.01.02 | EDIFICIOS | 61.954,48 |
| 1.02.01.02.01 | Edificación Oficina y Planta | 61.954,48 |
| 1.02.01.03 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 24.686,87 |
| 1.02.01.03.01 | Construcciones en proceso - Edificaciones | 24.686,87 |
| 1.02.01.04 | INSTALACIONES | 3.189,42 |
| 1.02.01.04.01 | Extractor de aire | 506,56 |
| 1.02.01.04.02 | Aire acondicionado central | 2.682,86 |
| 1.02.01.05 | MUEBLES Y ENSERES | 22.108,72 |
| 1.02.01.05.01 | Muebles de oficina | 22.108,72 |
| 1.02.01.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 780.724,86 |
| 1.02.01.06.01 | Maquinaria y Equipo | 780.724,86 |
| 1.02.01.07 | EQUIPOS DE COMPUTO | 57.485,86 |
| 1.02.01.07.01 | Equipo de computación y electrónico | 57.485,86 |
| 1.02.01.08 | VEHICULOS | 51.971,71 |
| 1.02.01.08.01 | Vehículos | 51.971,71 |
| 1.02.01.12 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE | (593.571,11) |
| 1.02.01.12.001 | Depreciación Acumulada de Edificios | (36.565,14) |
| 1.02.01.12.002 | Depreciación Acumulada de Vehículos | (44.116,32) |
| 1.02.01.12.003 | Depreciación Acumulada de Muebles de oficina | (21.029,69) |
| 1.02.01.12.004 | Depreciación Acumulada de Equipos de Computación | (56.883,08) |
| 1.02.01.12.005 | Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipos | (434.976,88) |

Fuente: Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

En la revaluación de los activos no corrientes se evidenciaba un valor subvalorado en terrenos y edificaciones; no se activaban los valores que tenían como construcciones en curso, en realidad no había una coherencia entre la contabilidad y la revalorización.

En el período 2018, a pesar de las recomendaciones efectuadas en la auditoría externa, aún no existía un detalle individualizado de Propiedad, Planta y Equipo. Con el tiempo las cuentas fueron incrementando mediante un rubro inicial en los cuadros de depreciaciones denominado “saldos antiguos”. Los cálculos se realizaban manualmente para proceder con la contabilización. La mayoría de maquinaria y equipos son importados y depreciados al costo total de la importación incluyendo gastos locales y del exterior.

Comprobada las falencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa se recomendó a la gerencia la contratación de un perito independiente con el fin de realizar un levantamiento de los activos de la compañía, la valoración de terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos de computación, muebles y enseres. Por tal motivo se decidió, dentro de la planificación, solicitar varias cotizaciones para efectuar el peritaje.

Se elaboró el presupuesto que afectaba directamente al flujo de efectivo para contratar al perito evaluador. El perito, mediante un equipo de trabajo, procedió al levantamiento de uno a uno de los activos por su naturaleza para la cual fue necesario un estudio de mercado para dictaminar el valor razonable de los terrenos donde se encontraba ubicada la compañía de plástico y a su vez toda su infraestructura.

En el tema de maquinaria y equipos se envió a codificar todas las maquinarias e identificar mediante placas su existencia y ubicación física para poder darle un valor razonable. Los muebles, enseres y equipos de computación presentaban la misma situación, no se identificaban por códigos, no existía un orden lógico de partes y piezas de los equipos de cómputo y existían muebles y enseres no ingresados en la contabilidad. En el peritaje se procedió a evidenciar mediante fotos y códigos cada uno de los activos para ser presentado mediante un informe a gerencia y sea contabilizado por el contador, la contabilización de la revaluación de los activos tiene un enfoque diferente en la contabilidad. Un extracto del informe del peritaje se muestra en el anexo 10.

4.6 Análisis de lo actuado

El efecto del incremento del coste según la NIC 16 en el párrafo 31 indica el modelo de revaluación posterior al reconocimiento del activo, cuyo valor razonable se contabiliza a valor revaluado tomando el valor actual en libros menos la depreciación acumulada y el importe de las pérdidas en el deterioro contra superávit por revaluación afectando directamente al

patrimonio quedando la contabilización como se muestra en la siguiente figura tomada del sistema contable de la empresa.

The screenshot shows a window titled 'Comprobantes Contables' with the following details: Tipo: CO-DI, DIARIO, Número: 01-18-000001856, Fecha: 31/12/2018. The table below shows the journal entry:

| Código Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
|------------------|--|---------------------|---------------------|
| > 1.02.01.01.001 | Terreno | \$ 37,101.77 | |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 37,101.77 |
| | | \$ 37,101.77 | \$ 37,101.77 |

Figura 14 Asiento contable revalorización terreno Fuente: Empresa ME1

The screenshot shows a window titled 'Comprobantes Contables' with the following details: Tipo: CO-DI, DIARIO, Número: 01-18-000001885, Fecha: 31/12/2018. The table below shows the journal entry:

| Código Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
|------------------|--|--------------------|--------------------|
| > 1.02.01.02.002 | Galpon Nueva Planta Produccion | \$ 7,332.83 | |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 7,332.83 |
| | | \$ 7,332.83 | \$ 7,332.83 |

Figura 15 Asiento contable revalorización planta de producción Fuente: Empresa ME1

The screenshot shows a window titled 'Comprobantes Contables' with the following details: Tipo: CO-DI, DIARIO, Número: 01-18-000001886, Fecha: 31/12/2018. The table below shows the journal entry:

| Código Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
|------------------|--|---------------------|---------------------|
| > 1.02.01.02.001 | Edificacion Oficina y Planta | \$ 11,362.39 | |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 56,694.51 |
| 1.02.01.12.001 | Dep. Ac. de Edificios | \$ 45,332.12 | |
| | | \$ 56,694.51 | \$ 56,694.51 |

Figura 16 Asiento contable revalorización edificación oficina y planta Fuente: Empresa ME1

La valoración de los bienes muebles con aplicación a normas NIIF fue presentado mediante el siguiente cuadro resumen donde el perito valora maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículos:

El valor razonable es el total a la fecha del cierre del peritaje que fue al 31 de diciembre del 2018 con el que cierran y abren el período 2019, teniendo efectos significativos en la contabilidad. Se contabilizó aplicando el párrafo 31 de la NIC 16 del modelo de revaluación según las figuras adjuntas:

The screenshot shows a window titled 'Comprobantes Contables'. At the top, there are fields for 'Tipo' (CO-DI), 'DIARIO', 'Número' (01-18-000001876), and 'Fecha' (31/12/2018). Below this is a table with columns: 'Codigo Cuenta', 'Nombre Cuenta', 'Debe', and 'Haber'. The table contains three rows of data and a summary row at the bottom.

| Codigo Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
|------------------|--|---------------|---------------|
| > 1.02.01.06.001 | Maquinaria y Equipo | | \$ 468,971.65 |
| 1.02.01.12.005 | Dep. Ac. de Maquinaria y Equipos | \$ 558,366.02 | |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 89,394.37 |
| | | \$ 558,366.02 | \$ 558,366.02 |

Figura 17 Valor razonable de Maquinaria y equipos Fuente: Empresa ME1

The screenshot shows a window titled 'Comprobantes Contables'. At the top, there are fields for 'Tipo' (CO-DI), 'DIARIO', 'Número' (01-18-000001872), and 'Fecha' (31/12/2018). Below this is a table with columns: 'Codigo Cuenta', 'Nombre Cuenta', 'Debe', and 'Haber'. The table contains three rows of data and a summary row at the bottom.

| Codigo Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
|------------------|--|--------------|--------------|
| > 1.02.01.12.004 | Dep. Ac. de Equipo de Computacion | \$ 59,483.71 | |
| 1.02.01.07.001 | Equipos de Computacion y Electronico | | \$ 49,634.88 |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 9,848.83 |
| | | \$ 59,483.71 | \$ 59,483.71 |

Figura 18 Valor razonable de Equipos de cómputo Fuente: Empresa ME1

| Comprobantes Contables | | | |
|------------------------|--|-----------------|--------------|
| Tipo | | CO-DI | DIARIO |
| Número | | 01-18-000001875 | |
| Fecha | | 31/12/2018 | |
| Codigo Cuenta | Nombre Cuenta | Debe | Haber |
| 1.02.01.08.001 | Vehiculos | \$ 8,474.35 | |
| 3.05.02.001 | Superavit por Revaluación de Propiedad, Planta y e | | \$ 36,657.42 |
| 1.02.01.12.002 | Dep. Ac. de VehiCulos | \$ 28,183.07 | |
| | | \$ 36,657.42 | \$ 36,657.42 |

Figura 19 Valor razonable de vehículo Fuente: Empresa ME1

El efecto al 31 de diciembre del 2018 es contabilizar saldos de los activos no corrientes a valor de revaluación, a partir del mes de enero del 2019 la porción contra superávit de revaluación genera un gasto no deducible, siendo así que el cuadro de depreciación de uno a uno de los activos debe realizarse mediante el cálculo de depreciación mensual segregando la parte que le corresponde a un deducible y al no deducible. Un gasto no deducible es sujeto de aplicación en la conciliación tributaria sumando a la base para el pago del 25% del impuesto a la renta.

La siguiente tabla muestra el movimiento de Propiedad, planta y equipos de acuerdo con el informe de peritaje y una vez elaborado los asientos de reclasificación.

Tabla 31

Movimiento de Propiedad, planta y equipos

| | TERRENO | EDIFICIOS | MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | MUEBLES Y ENSERES | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | VEHÍCULO | CONSTRUCCIONES EN CURSO | IMPORTACIONES EN TRÁNSITO | TOTAL |
|---|----------------|-----------------|--------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|------------------|
| COSTO | | | | | | | | | |
| SALDOS AL 31, DIC. 2017 | 66.538 | 86.641 | 851.726 | 27.084 | 58.349 | 51.972 | 1.251 | 97.725 | 1.241.286 |
| ADICIONES | - | 3.429 | - | 939 | 5.276 | 46.420 | 183.392 | 194.217 | 433.673 |
| REVERSIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR AVALÚO | - | (45.332) | (558.366) | (17.286) | (59.484) | (28.183) | - | - | (708.651) |
| AUMENTO POR AVALÚO | 37.102 | 64.028 | 89.395 | - | 9.849 | 36.657 | - | - | 237.031 |
| DETERIORO POR AVALÚO | - | - | - | (4792) | - | - | - | - | (4.792) |
| TRANSFERENCIAS | - | 184.643 | 291.942 | - | - | - | (184.643) | (291.942) | - |
| BAJAS | - | - | - | - | - | (24.491) | - | - | - |
| SALDOS AL 31, DIC. 2017 | 103.640 | 293.409 | 674.697 | 5.945 | 13.990 | 82.375 | - | - | 1.174.056 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y DETERIORO | | | | | | | | | |
| SALDOS AL 31, DIC. 2017 | | (40.898) | (490.586) | (16.588) | (57.377) | (45.687) | | | (651.136) |
| GASTO POR DEPRECIACIÓN | | (4.434) | (67.780) | (698) | (2.107) | (6.987) | | | (82.006) |
| AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN | | 45.332 | 558.366 | 17.286 | 59.484 | 28.183 | | | 708.651 |
| BAJAS | | - | - | - | - | 24.491 | | | 24.491 |
| SALDOS AL 31, DIC. 2017 | | - | - | - | - | - | | | - |

Elaborado por: Monserrate Vera, J. (2020)

4.7 Conclusiones del informe

En general, las transacciones contables registradas en el período fiscal 2018 fueron realizadas bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y la normativa contable y tributaria vigente; salvo, los hallazgos encontrados al realizar el peritaje de los activos clasificados dentro del componente propiedad, planta y equipos que evidenciaron una subvaloración de algunos de ellos.

Los cálculos de las depreciaciones se elaboraban manualmente, sin tomar en consideración el desgaste normal del activo; sino que se depreciaban globalmente sin analizar su naturaleza, lo que afectó su valor razonable. Se confirmó que el valor en libros de estos activos no era el real.

Con el informe de peritaje, se procedió a realizar los ajustes y reclasificaciones correspondientes con la finalidad de demostrar la imagen fiel de los estados financieros al cierre del ejercicio fiscal 2018, tan como lo indica la normativa contable.

4.8 Recomendaciones del informe

De acuerdo a los hallazgos encontrados se recomendó a la gerencia a realizar periódicamente un análisis del valor razonable de los activos que integran el rubro de propiedad, planta y equipos para evitar una sub o sobrevaloración y por ende el cometimiento de errores en el tratamiento contable.

Con los ajustes realizados, el valor de la depreciación acumulada para el 2018 quedó en cero; por lo tanto, se recomienda que para el período fiscal 2019 se realicen las depreciaciones mensualmente de acuerdo a la naturaleza del activo, bajo la normativa tributaria y con el principio de la objetividad.

Realizar procedimientos de auditoría recurrentes que permitan comprobar que los procesos operativos, contables y administrativos se efectúan de acuerdo con la normativa contable y las leyes vigentes con la finalidad de corregir a tiempo errores, irregularidades e incluso evitar fraudes dentro de la empresa.

CONCLUSIONES

Después de desarrollar una auditoría interna en la microempresa ME1 dedicada a la fabricación de envases de plástico se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Los procesos que se ejecutan no se encuentran alineados con los objetivos empresariales.
2. Existen deficiencias en el sistema de control interno.
3. La empresa posee un departamento de auditoría; sin embargo, no han definido un programa de auditoría interna apropiado.
4. Los informes de auditoría externos elaborados en períodos anteriores a la presente investigación presentaron opiniones con salvedades y sugerían aplicar correctamente las normas contables relacionadas con la Propiedad, planta y equipo.
5. En el 2018, la mayoría de los componentes de los estados financieros han sido elaborados con razonabilidad; pero, la investigación demostró una subvaloración en el componente Propiedad, planta y equipos demostrando un inadecuado tratamiento contable de estos activos.
6. La depreciación se registró de manera global sin analizar la naturaleza de cada rubro, su fecha de adquisición, su valor residual y la existencia y constatación física, afectando directamente la presentación de los estados financieros.

RECOMENDACIONES

Una vez terminado el examen de auditoría interna se recomienda lo siguiente:

1. Verificar que los procesos que se ejecutan dentro de la empresa estén acordes con los objetivos empresariales.
2. Evaluar periódicamente la aplicación del sistema de control interno con la finalidad de garantizar una estructura empresarial óptima, que los procesos se ejecuten bajo el principio de legalidad, evitando de esta manera pérdidas económicas y financieras ocasionadas por fraudes, errores o irregularidades.
3. Elaborar un programa de auditoría interna que permita corregir a tiempo algún problema y preservar la integridad del patrimonio de la empresa.
4. Corregir las inconsistencias encontradas en la auditoría anterior con la finalidad que, en futuras auditorías externas, los informes se presenten con una opinión limpia ya que, estos informes sirven como carta de presentación de la empresa ante los organismos de control, proveedores, clientes, sistema financiero, inversores y en general a todos los usuarios de los estados financieros.
5. En el caso de la propiedad, planta y equipo, la auditoría interna brinda la seguridad en los procesos y vigila que los resultados estén acorde a la realidad. La adquisición de los activos debe estar soportada y debe cumplir la existencia real, la exactitud, conocer el costo histórico, y la correcta valuación y contabilización. Por lo tanto, se recomienda aplicar el método de revaluación de manera periódica para asegurar su importe en libros.
6. Realizar un recálculo de las depreciaciones de los rubros de la propiedad, planta y equipo de manera individualizada de acuerdo con su naturaleza, tomando en consideración lo mencionado en el párrafo 50 de la NIC 16: “El importe depreciable de un activo se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil”

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Auditoria, N. I. (2018). *NIA 300*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board.
- Auditoria, N. I. (2018). *NIA 400*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board.
- Auditoria, N. I. (2018). *NIA 500*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board.
- Auditoria, N. I. (2018). *NIA 520*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board.
- Berbia, P. (2013). *Evaluacion Eficaz del Control Interno*. Quito: ISBN.
- Contraloría General del Estado. (31 de 10 de 2018). Planificación de Auditoría. San Francisco de Quito. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- Corvo, H. S. (agosto de 2018). *Utilidad Operacional*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/utilidad-operacional/>
- COSO), T. C. (2019). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO*). Obtenido de The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO): <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Everson, M. E. (2013). *Control Interno, Marco Integrado* . Madrid: PWC.
- Excelencia, E. E. (20 de octubre de 2018). *Principales beneficios de realizar auditorías internas de calidad*. Obtenido de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/10/beneficios-de-realizar-auditorias-internas-de-calidad/>
- Frett, N. (06 de 03 de 2017). *Red Global de Auditores Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/4996-7-elementos-fundamentales-de-una-opinion-de-auditoria-interna>
- García, M. G. (2014). *Fundamentos de Auditoria*. Delegación Azcapotzalco, Código Postal 02400, México, D.F: GRUPO EDITORIAL PATRIA,

S.A. DE C.V.

General, C. (2019). *PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA*. Obtenido de
<https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGA>

G-Cap-V.pdf Grupo Energía Bogotá S.A. . (2018). *ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA*. Bogotá.

López, R. G. (2016). *GENERALIDADES EN LA AUDITORÍA INTERNA*. Obtenido de
<http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>

Macías, G. (18 de agosto de 2016). *RIESGO DE AUDITORÍA*. Obtenido de
<https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/auditoria-16.pdf>

Mero, J. (3 de julio de 2014). *Planificación preliminar*. Obtenido de
<https://es.slideshare.net/jimmymero/planificacin-preliminar>

NIA, N. I. (2018). *NIA 200*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board. NIA, N. I. (2018). *NIA 315*. IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board. Nilson, B. (Mayo de 2010). *RESPONSABILIDADES Y RESTRICCIONES DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de
https://www.academia.edu/6832871/RESPONSABILIDADES_Y_RESTRICCIONES_DEL_CONTROL_INTERNO

Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría . (s.f.). Obtenido de
<https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/NEPAIS+Normas+p.+e+l+ejercicio+pr+ofesional+de+la+A.I..pdf/88aff866-0250-4615-9502-0e76ea6bec7f>

Raffin, M. E. (16 de noviembre de 2018). *Rentabilidad*. Obtenido de
<https://concepto.de/rentabilidad/>

Sampieri, H. (14 de octubre de 2016). *Enfoque Mixtos*. Obtenido de
<https://sites.google.com/site/metodologiadeinvestigaciontese/enfoques-mixtos>

Santillana, J. R. (26 de octubre de 2014). *AUDITORIA*

INTERNA. Obtenido de

<https://auditoria2ufg.wordpress.com/2014/10/26/auditoria-interna/>

The IIA, T. I. (2019). *The Institute of Internal Auditors*. Obtenido de The Institute of Internal Auditors: <https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx>

Torres, A. I. (18 de febrero de 2018). *RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA*.

Obtenido de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

Villardefrancos, M. d. (25 de agosto de 2009). *Ciencias de la Información*. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

Zambrana, G. C. (31 de enero de 2012). *Planeación Específica*. Obtenido de

http://www.mailxmail.com/que-es-planificacion-especifica-detallada-caracteristicas_h

ANEXO 1

ENTREVISTAS

Entrevistado: Ing. CPA Medardo Macay

Cargo: Contador

Objetivo de la entrevista: Evidenciar si las empresas implementan la auditoría interna como herramienta para alcanzar las metas y propósitos establecidos para el mejoramiento del control interno.

1. ¿Qué información considera usted que es relevante presentar para realizar la auditoría interna?

Es necesario revisar el manual de políticas contables con la finalidad de definir los procesos operativos en todos los departamentos de la empresa. Adicionalmente, los mayores contables, estados financieros y declaraciones de impuestos.

2. ¿Qué fortaleza y debilidades considera usted que existen en los departamentos de compras y talento humano?

Sobretudo en el departamento de talento humano, considero que no existe un proceso de inducción adecuado; sin embargo, a medida que ingresan a laborar se los va capacitando de acuerdo al área de trabajo al que pertenecen.

3. ¿Cómo garantiza que se cumplan de manera eficiente los procesos en el departamento de contabilidad?

Mediante tareas asignadas, que por lo general se hacen mensualmente o cuando sea necesario y validar la información.

4. ¿Especifique si conoce las funciones de todos los departamentos?

Como contador no es mi obligación conocer todas las funciones específicas de cada departamento, es una competencia de la administración y por supuesto de talento humano.

5. ¿Cómo evalúa los procesos en el área de ventas de su compañía?

Por revisiones periódicas y los resultados obtenidos al finalizar el mes

6. ¿Qué correctivos usted propondría para la mejorar el cumplimiento de funciones del personal de la compañía?

Que se actualicen los manuales, que se cumplan con los procesos a través de una evaluación de desempeño y el cumplimiento de los objetivos de cada departamento.

7. ¿Cuál es su aporte en cuanto al control interno para la toma de decisiones de gerencia?

Estar al día con los controles de mi competencia, facturación, documentos tributarios, estados financieros reales y proyectados, etc.

Entrevistado: Ing. CPA Flavio Vargas

Cargo: Contador

Objetivo de la entrevista: Evidenciar si las empresas implementan la auditoría interna como herramienta para alcanzar las metas y propósitos establecidos para el mejoramiento del control interno.

1. ¿Qué información considera usted que es relevante presentar para realizar la auditoría interna?

Juegos completos de estados financieros históricos y actuales, documentación contable y evidencia de todas las transacciones contables. Adicional, manual de funciones del personal de la empresa entre otras cosas que crea conveniente el auditor.

2. ¿Qué fortaleza y debilidades considera usted que existen en los departamentos compras y talento humano?

No tenemos un departamento de talento humano y las directrices en cuanto al mismo lo maneja directamente la administración. Y la responsabilidad de las compras la hace contabilidad. Yo creo que esas falencias habría que mejorar; es decir, definir bien las responsabilidades y asignar a una persona para el proceso de contratación del personal.

3. ¿Cómo garantiza que se cumplan de manera eficiente los procesos en el departamento de contabilidad?

Reportes mensuales y revisión en el sistema contable periódicamente.

4. ¿Especifique si conoce las funciones de todos los departamentos?

No las conozco, esa es una responsabilidad de la gerencia.

5. ¿Cómo evalúa los procesos en el área de ventas de su compañía?

Informe de los vendedores y totales de venta.

6. ¿Qué correctivos usted propondría para la mejorar el cumplimiento de funciones del personal de la compañía?

Que se socialicen las funciones de todas las personas que colaboramos en la empresa.

7. ¿Cuál es su aporte en cuanto al control interno para la toma de decisiones de gerencia?

Cumplir con mis funciones, que es tener todo la documentación contable, financiera y tributaria al día.

Entrevistado: Ing. CPA Medardo Macay

Cargo: Contador

Objetivo de la entrevista: Evidenciar si las empresas implementan la auditoría interna como herramienta para alcanzar las metas y propósitos establecidos para el mejoramiento del control interno.

1. ¿Qué información considera usted que es relevante presentar para realizar la auditoría interna?

Estados financieros, físico de ventas anuales, organigrama de la empresa, presupuesto anual, manuales de funciones, políticas contables, declaraciones de impuestos entre otros.

2. ¿Qué fortaleza y debilidades considera usted que existen en los departamentos compras y talento humano?

La empresa no cuenta con departamentos de compras y talento humano, por lo general esas funciones las cumplen la gerencia.

3. ¿Cómo garantiza que se cumplan de manera eficiente los procesos en el departamento de contabilidad?

Revisión mensual para validar los procesos establecidos

4. ¿Especifique si conoce las funciones de todos los departamentos?

No tengo conocimiento de las funciones de los demás departamentos de forma detallada pero sí lo que hacen las diferentes personas que están involucradas con el departamento contable.

5. ¿Cómo evalúa los procesos en el área de ventas de su compañía?

Visitas a clientes, auditoría de sistemas y estrategias para captación de clientes nuevos.

6. ¿Qué correctivos usted propondría para la mejora del cumplimiento de funciones del personal de la compañía?

Actualización y socialización de manuales de procedimientos a cada funcionario de la empresa.

7. ¿Cuál es su aporte en cuanto al control interno para la toma de decisiones de gerencia?

Estar al día con la documentación contable.

ANEXO 2

ME1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Análisis vertical y horizontal de los períodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|
| | (A) | | (B) | | |
| ACTIVOS | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 73.476 | 3,5% | 51.887 | 3,7% | 41,6% |
| Cuentas por cobrar | 608.094 | 28,6% | 556.933 | 40,0% | 9,2% |
| Inventarios | 4.589 | 0,2% | 99.037 | 7,1% | -95,4% |
| Anticipos | 130.022 | 6,1% | 83.178 | 6,0% | 56,3% |
| Activos por impuestos corrientes | 12.903 | 0,6% | 4.680 | 0,3% | 175,7% |
| Total activos corrientes | 829.084 | 39,0% | 795.717 | 57,1% | 4,2% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Propiedad, planta y equipos | 1.174.056 | 55,3% | 1.143.561 | 0,0% | 2,7% |
| Dep Acumulada | - | 0,0% | -651.137 | 82,1% | -100,0% |
| Otros activos no corrientes | 105.000 | 4,9% | 105.000 | 0,0% | 0,0% |
| Activos por impuestos diferidos | 15.365 | 0,7% | - | 0,0% | -! |
| Total de activos no corrientes | 1.294.421 | 61,0% | 597.424 | 42,9% | 116,7% |
| TOTAL DEL ACTIVO | 2.123.505 | 100,0% | 1.393.141 | 100,0% | 52,4% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Cuenta y documentos por pagar | 363.332 | 17,1% | 255.822 | 18,4% | 42,0% |
| Obligaciones con instituciones financieras | 121.535 | 5,7% | - | 0,0% | - |
| Otras obligaciones corrientes | 52.610 | 2,5% | 51.752 | 3,7% | 1,7% |
| Otras cuentas por pagar | 44.102 | | - | | - |
| Anticipo clientes | 7.527 | 0,4% | 22.548 | 1,6% | -66,6% |
| Provisiones por beneficios empleados | 607.363 | 28,6% | 506.813 | 36,4% | 19,8% |
| Total de pasivos corrientes | 1.196.469 | 56,3% | 836.935 | 60,1% | 43,0% |
| PASIVO NO CORRIENTE | 255.877 | 12,0% | 221.043 | 15,9% | 15,8% |
| TOTAL DEL PASIVO | 1.452.346 | 68,4% | 1.057.979 | 75,9% | 37,3% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital social | 120.000 | 5,7% | 120.000 | 8,6% | 0,0% |
| Reserva legal | 5.605 | 0,3% | 5.605 | 0,4% | 0,0% |
| Reserva facultativa y estatutaria | 1.090 | 0,1% | 1.090 | 0,1% | 0,0% |
| Superavit por revalorización de activos | 237.030 | 11,2% | - | 0,0% | - |
| Otros resultados integrales | 119.431 | 5,6% | - | 0,0% | - |
| Utilidad acumulada ejercicio anterior | 75.914 | 3,6% | 124.181 | 8,9% | -38,9% |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | 112.089 | 5,3% | 84.286 | 6,1% | 33,0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 671.159 | 31,6% | 335.162 | 24,1% | 100,2% |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 2.123.505 | 100,0% | 1.393.141 | 100,0% | 52,4% |

ME1
ESTADO DE RESULTADO
(Análisis vertical y horizontal de los períodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|--------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------------|
| | (A) | | (B) | | |
| Ventas | 2.848.185 | 100,0% | 2.578.570 | 100,0% | 0,10 |
| Costo de Venta | 2.098.753 | 73,7% | 1.913.208 | 74,2% | 9,7% |
| UTILIDAD BRUTA | 749.432 | 26,3% | 665.362 | 25,8% | 12,6% |
| Otros ingresos | 15.536 | 0,5% | 5.886 | 0,2% | 1,64 |
| Gastos Administrativos | 437.342 | 15,4% | 375.880 | 14,6% | 0,16 |
| Gastos de Venta | 111.584 | 3,9% | 132.978 | 5,2% | (0,16) |
| Gastos Financieros | 43.897 | 1,5% | 29.295 | 1,1% | 0,50 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 172.145 | 6,0% | 133.095 | 5,2% | 29,3% |
| PARTICIPACIÓN 15% | | | | | |
| TRABAJADORES | 25.822 | | 19.964 | | |
| GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA | 34.234 | | 28.845 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 112.089 | | 84.286 | | |

ANEXO 3

ME2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Análisis vertical y horizontal de los períodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|
| | (A) | | (B) | | |
| ACTIVOS | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 715.446,00 | 0,6% | 9.327,03 | 0,0% | 7570,7% |
| Cuentas por cobrar | 17.747.505,51 | 13,7% | 20.168.413,56 | 15,3% | -12,0% |
| Inventarios | 33.635.838,00 | 26,0% | 35.306.736,00 | 26,7% | -4,7% |
| Anticipos | | 0,0% | 83.178,41 | 0,1% | -100,0% |
| Activos por impuestos corrientes | 2.126.015,00 | 1,6% | 2.757.899,00 | 2,1% | |
| Otros activos corrientes | 690.869,00 | 0,5% | 4.700.374,00 | 3,6% | -85,3% |
| Total activos corrientes | 54.915.673,51 | 42,5% | 63.025.928,00 | 47,7% | -12,9% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Propiedad, planta y equipos | 73.203.188,00 | 56,6% | 68.130.817,00 | 0,0% | 7,4% |
| Propiedades de inversión | 1.097.333,00 | 0,8% | 911.603,00 | 51,5% | -98,4% |
| Otros activos no corrientes | | 0,0% | 45.684,00 | 0,0% | -100,0% |
| Activos por impuestos diferidos | 13.051,00 | 0,0% | 96.132,00 | 0,0% | -86,4% |
| Total de activos no corrientes | 74.313.572,00 | 57,5% | 69.184.236,00 | 52,3% | 7,4% |
| TOTAL DEL ACTIVO | 129.229.245,51 | 100,0% | 132.210.164,00 | 100,0% | -2,3% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Cuenta y documentos por pagar | 14.110.791,00 | 10,9% | 11.847.030,00 | 9,0% | 19,1% |
| Obligaciones con instituciones financieras | 39.992.649,49 | 30,9% | 42.799.719,00 | 32,4% | -6,6% |
| Otras obligaciones corrientes | 997.604,00 | 0,8% | 788.733,00 | 0,6% | 26,5% |
| Otras cuentas por pagar | 1.785.158,00 | 1,4% | | 0,0% | - |
| Anticipo clientes | | 0,0% | 22.547,98 | 0,0% | -100,0% |
| Provisiones por beneficios empleados | 5.197.747,00 | 4,0% | 6.892.228,00 | 5,2% | -24,6% |
| Total de pasivos corrientes | 62.083.949,49 | 48,0% | 62.350.257,98 | 47,2% | -0,4% |
| PASIVO NO CORRIENTE | 21.459.955,00 | 16,6% | 24.864.311,00 | 18,8% | -13,7% |
| TOTAL DEL PASIVO | 83.543.904,49 | 64,6% | 87.214.568,98 | 66,0% | -4,2% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital social | 20.000.000,00 | 15,5% | 20.000.000,00 | 15,1% | 0,0% |
| Reserva legal | 5.000.000,00 | 3,9% | 5.000.000,00 | 3,8% | 0,0% |
| Utilidad acumulada ejercicio anterior | 19.995.595,02 | 15,5% | 19.325.068,47 | 14,6% | 3,5% |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | 689.746,00 | 0,5% | 670.526,55 | 0,5% | 2,9% |
| TOTAL PATRIMONIO | 45.685.341,02 | 35,4% | 44.995.595,02 | 34,0% | 1,5% |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 129.229.245,51 | 100,0% | 132.210.164,00 | 100,0% | -2,3% |

ME2
ESTADO DE RESULTADO
(Análisis vertical y horizontal de los periodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|---|
| | (A) | | (B) | | |
| Ventas | 55.679.333,00 | 100,0% | 55.838.008,00 | 100,0% | (0,00) |
| Costo de Venta | 31.941.111,00 | 57,4% | 30.621.905,00 | 54,8% | 4,3% |
| UTILIDAD BRUTA | 23.738.222,00 | 42,6% | 25.216.103,00 | 45,2% | -5,9% |
| | | | | | |
| Gastos Administrativos | 10.800.495,00 | 19,4% | 8.977.941,00 | 16,1% | 0,20 |
| Gastos de Venta | 8.166.417,00 | 14,7% | 11.582.741,00 | 20,7% | (0,29) |
| Otros Gastos | 3.497.050,00 | 6,3% | 3.761.918,00 | 6,7% | -7,0% |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1.274.260,00 | 2,3% | 893.503,00 | 1,6% | 42,6% |
| | | | | | |
| PARTICIPACIÓN 15% | | | | | |
| TRABAJADORES | 191.139,00 | | 134.025,45 | | |
| GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA | 393.375,00 | | 88.951,00 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 689.746,00 | | 670.526,55 | | |

ANEXO 4

ME3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Análisis vertical y horizontal de los períodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------------------|
| | (A) | | (B) | | |
| ACTIVOS | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2.842.520,00 | 25,2% | 3.009.307,00 | 24,8% | -5,5% |
| Cuentas por cobrar | 906.126,00 | 8,0% | 892.918,00 | 7,3% | 1,5% |
| Inventarios | 2.160.418,00 | 19,2% | 2.289.898,00 | 18,8% | -5,7% |
| Anticipos | 289.395,00 | 2,6% | 381.369,00 | 3,1% | -24,1% |
| Activos por impuestos corrientes | 1.084.851,00 | 9,6% | 1.435.298,00 | 11,8% | -24,4% |
| Total activos corrientes | 7.283.310,00 | 64,6% | 8.008.790,00 | 65,9% | -9,1% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Propiedad, planta y equipos | 3.986.149,00 | 35,4% | 4.141.051,00 | 0,0% | -3,7% |
| Propiedades de inversión | - | 0,0% | - | 34,1% | -100,0% |
| Otros activos no corrientes | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Activos por impuestos diferidos | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Total de activos no corrientes | 3.986.149,00 | 35,4% | 4.141.051,00 | 34,1% | -3,7% |
| TOTAL DEL ACTIVO | 11.269.459,00 | 100,0% | 12.149.841,00 | 100,0% | -7,2% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Cuenta y documentos por pagar | 1.784.269,00 | 15,8% | 3.192.394,00 | 26,3% | -44,1% |
| Obligaciones con instituciones financieras | 1.649.350,00 | 14,6% | 1.373.054,00 | 11,3% | 20,1% |
| Otras obligaciones corrientes | 639.168,00 | 5,7% | 697.796,00 | 5,7% | -8,4% |
| Otras cuentas por pagar | 375.041,00 | | 373.881,00 | | 0,3% |
| Anticipo clientes | 3.246.426,63 | 28,8% | 4.116.226,00 | 33,9% | -21,1% |
| Provisiones por beneficios empleados | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Total de pasivos corrientes | 7.694.254,63 | 68,3% | 9.379.470,00 | 77,2% | -18,0% |
| PASIVO NO CORRIENTE | 858.021,00 | 7,6% | 869.406,00 | 7,2% | -1,3% |
| TOTAL DEL PASIVO | 8.552.275,63 | 75,9% | 10.248.876,00 | 84,4% | -16,6% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital social | 16.000,00 | 0,1% | 16.000,00 | 0,1% | 0,0% |
| Reserva legal | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Reserva facultativa y estatutaria | 621.711,37 | 5,5% | - | 0,0% | - |
| Superavit por revalorización de activos | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Otros resultados integrales | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Utilidad acumulada ejercicio anterior | 1.263.254,00 | 11,2% | 745.893,00 | 6,1% | 69,4% |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | 816.218,00 | 7,2% | 1.139.072,00 | 9,4% | -28,3% |
| TOTAL PATRIMONIO | 2.717.183,37 | 24,1% | 1.900.965,00 | 15,6% | 42,9% |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 11.269.459,00 | 100,0% | 12.149.841,00 | 100,0% | -7,2% |

ME3
ESTADO DE RESULTADO
(Análisis vertical y horizontal de los períodos 2017 y 2018 respectivamente)

| | <u>2018</u> | % | <u>2017</u> | % | Variación relativa (A/B)-1 |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------------------|
| | (A) | | (B) | | |
| Ventas | 6.005.885,00 | 100,0% | 5.302.266,00 | 100,0% | 0,13 |
| Costo de Venta | 2.325.490,00 | 38,7% | 1.913.208,00 | 36,1% | 21,5% |
| UTILIDAD BRUTA | 3.680.395,00 | 61,3% | 3.389.058,00 | 63,9% | 8,6% |
| Otros ingresos | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Gastos Administrativos | 1.377.403,00 | 22,9% | 903.817,00 | 17,0% | 0,52 |
| Gastos de Venta | 924.532,00 | 15,4% | 767.183,00 | 14,5% | 0,21 |
| Gastos Financieros | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1.378.460,00 | 23,0% | 1.718.058,00 | 32,4% | -19,8% |
| PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES | 206.769,00 | | 257.708,70 | | |
| GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA | 355.473,00 | | 321.277,00 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 816.218,00 | | 1.139.072,30 | | |

ANEXO 5

POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA ME1

1. Información General.

La actividad principal de la compañía Compañía es la fabricación de envases de plástico a nivel nacional.

La entidad es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 22 de diciembre de 1980 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 21 de abril del 1981 bajo el Repertorio número 115.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Ciudadela Mapasingue Oeste calle séptima número 412 vía a Daule.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo 83 y 84 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como se detalla a continuación:

31 de diciembre Índice de inflación anual

2018,27%

2017(0,20%)

20161,12%

2. Importancia Relativa.

La compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

2.1.1.1.1 Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adaptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros.

3.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros se encuentran registrados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, los mismos que han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

3.2 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

3.3 Efectivo

Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo de caja y depósitos a la vista en bancos. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.4 Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados de ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada por el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.5 Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de

acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.6 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

3.7 Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos. ^[1]_[SEP]
- Se espera usar durante más de un período. ^[1]_[SEP]
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien. Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. ^[1]_[SEP]
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos. ^[1]_[SEP]

3.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. ^[1]^[2]El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento. ^[1]^[2]Adicionalmente, se considera como parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

3.7.2 Medición posterior al reconocimiento

Modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Este modelo se aplicó hasta el mes de diciembre de 2018.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Modelo de revaluación

En el mes de diciembre de 2018, la Compañía realizó un avalúo de todos los rubros de las propiedades, planta y equipos, cambiando la forma de medición de sus activos al modelo de revaluación que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación. ^[1]^[2]Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

3.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante.

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

Vida útil (años)

Edificios 9 – 25

Maquinarias y equipos e instalaciones 1 – 9

Muebles y enseres 1

Equipos de computación 1 – 8

Vehículos 2 – 5

3.7.4 Retiro o venta de propiedad, planta y equipos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedades, planta y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

3.8 Obligaciones con instituciones financieras

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; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

3.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales, cuentas por pagar a empleados.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.10 Pasivos por beneficios a empleados

- Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan. ^[1]_{SEP}El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período. ^[1]_{SEP}

- Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura. ^[1]_{SEP}La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda. ^[1]_{SEP}El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que

se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

3.11 Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare). ^[L]_[SEP]El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

3.12 Impuestos

- Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados. ^[L]_[SEP]

- Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta. ^[L]_[SEP]

- Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 25% y 22% respectivamente. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera. ^[L]_[SEP]
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes

son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria. [L]
[SEP]

3.13 Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. [L]
[SEP]

- Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas al por mayor y menor de los envases de plásticos fabricados; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos. [L]
[SEP]

- Venta de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas por servicios varios (colocación de etiquetas, ensamblaje de tapa y tapón entre otros); surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

3.14 Costos y gastos

- Costos de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios. [L]
[SEP]

- Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4 Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación: [SEP]

a) Provisión para cuentas incobrables

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período. [SEP]

b) Provisión por obsolescencia de inventarios

-Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

c) Provisión por valor neto realizable de inventario

-Al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

-El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

d) Vida útiles y valores residuales

-Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores

residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

e) Deterioro de activos no corrientes

-La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos (NIIF para PYMES)”. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

5 Política de gestión de riesgo

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo de crédito

-Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. Los activos financieros no están en mora ni deteriorados. El control del riesgo establece la calidad del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

b) Riesgo de liquidez

-Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en

condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

-La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

c) Riesgo de mercado

-Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

- Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado. La Administración de la Compañía considera que las variaciones en las tasas de interés de mercado no generarán un efecto importante en los resultados de la Compañía.
- Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.
- Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones significativas en los precios de las materias primas. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

ANEXO 6

CÁLCULO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA, IRD Y LIMITE DE ERRORES TRIVIALES

| Benchmark | 2018 | | 2017 | | 2016 | | Variación | | | | Ref. | Benchmark Seleccionado |
|----------------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|-----------|----------|-----------|---------------------|------|------------------------|
| | 31-dic-18 | | 31-dic-17 | | 31--12-2016 | | | | | | | |
| | ...en U.S. dólares... | | | | | | 2018-2017 | % | 2017-2016 | % | | |
| Activo corriente | 829.084 | 795.717 | - | 820.879 | - | 33.367 | 4% | (25.162) | -3% | [1] | NO | |
| Total de activos | 2.123.505 | 1.393.140 | - | 1.400.968 | - | 730.365 | 52% | (7.828) | -1% | [2] | NO | |
| Patrimonio | 671.160 | 335.162 | - | 434.462 | - | 335.998 | 100% | (99.300) | -23% | [3] | NO | |
| Ingresos | 2.863.721 | 2.578.570 | - | 2.236.552 | - | 285.151 | 11% | 342.018 | 15% | [4] | SI | |
| Utilidad antes de impuesto | 112.089 | 84.286 | - | 163.999 | - | 27.803 | 33% | (79.713) | -49% | [5] | NO | |

[\[1\]](#) *De las indagaciones realizadas con la administración y la medición del desempeño financiero de la compañía se considera que el total de activos no es un componente de los estados financieros en el cual los usuarios centran la atención. Adicionalmente se consideras que este componente es muy volátil.*

[\[2\]](#) *Total de activos: Del conocimiento que se tiene de la administración y la medición del desempeño financiero de la compañía, se considera que el total de activos no es un componente de los estados financieros en el cual los usuarios centran la atención.*

[\[3\]](#) *Patrimonio: Del conocimiento de la administración y la medición del desempeño financiero de la compañía, se consideras que el patrimonio no es un componente de los estados financieros en el cual los usuarios centran la atención. Adicionalmente en base al análisis comparativo de tres periodos se pudo evidenciar que este componente no se ha mantenido estable.*

[\[4\]](#) *Se ha considerado utilizar como benchmark a los Ingresos en la determinación de la IR. Al 31 de diciembre del 2018, los ingresos son consistente en relación al año 2017, sin embargo, la administracion sostiene que, según un análisis realizado desde el 2013 ha existido un incremento considerable a nivel de sus ingresos. De acuerdo con la experiencia se consideramos que los ingresos es el componente en el que más interés existe por parte de los usuarios de los estados financieros. Adicionalmente, mediante el uso de este componente de los EF's el alcance en la auditoría previa ha sido apropiado.*

[\[5\]](#) *Utilidad antes de impuestos.- De las indagaciones realizdas con la administración y la medición del desempeño financiero de la compañía, se considera que la utilidad antes de impuestos no es un componente de los estados financieros en el cual los usuarios centran la atención. Adicionalmente consideramos que este componente es muy volátil.*

SELECCIÓN Y CONCLUSIÓN

| | |
|---------------------------------|--|
| Benchmark seleccionado.- | En relación al análisis realizado consideramos que el punto de referencia adecuado para determinar nuestra Importancia Relativa de Desempeño son los ingresos, en base a los argumentos indicados previamente. |
|---------------------------------|--|

ANEXO 7

CÁLCULO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA PLANEADA

PROYECCIÓN DE LOS INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| Concepto | 31-dic-18 | Proyección | Saldo al 31 de Diciembre del 2018 |
|--|-----------|--------------|--------------------------------------|
| Ingresos por venta representación de equipos de imprenta | 2.863.721 | - | 2.863.721 |
| | | Saldo | 2.863.721 |

| Descripción | 2018 | Ref |
|--|------------------|-----|
| Ingresos proyectados | 2.863.721 | |
| Factor aplicado | 10% | |
| Importancia relativa seleccionada | 286.372 | |
| Importancia Relativa seleccionada (Redondeada) | 286.372 | |
| Tasa de error esperada | | |
| Monto de errores esperados | 57.274 | |
| Importancia relativa de desempeño (IRP - monto error esperado) | 229.098 | |
| Importancia relativa de desempeño calculada (/Redondeada) | 229.098 | |
| % Cálculo de errores triviales | | |
| Errores triviales esperado | 14.319 | |
| Errores triviales seleccionado (Redondeado) | 14.319 | |

ANEXO 8

TEST DE CONFIRMACIÓN BANCARIA

| Nombre del Cliente | Monto | Saldo Confirmado | Diferencia | Procedimientos Alternos | US Dólares (pasos alternos) | PM | Ref |
|-------------------------|-------|------------------|------------|-------------------------|-----------------------------|----|-----|
| BANCO PICHINCHA | 760 | 760 | - | <i>NO</i> | - | | [2] |
| BANCO BOLIVARIANO | 6.327 | 6.327 | - | <i>NO</i> | - | | [2] |
| BANCO GENERAL RUMINAHUI | 3.220 | 3.220 | - | <i>NO</i> | - | | [2] |

| | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---|---|---|---|--|
| Total al 31 de diciembre del 2018 | 10.307 | 10.307 | - | - | - | - | |
| Confirmaciones recibidas | 10.307 | [2] | | | | | |
| Confirmaciones no recibidas | 0 | [1] | | | | | |
| Total | 10.307 | | | | | | |

| | |
|--|---------------|
| Estadísticas: | |
| Saldo Bancos | 10.307 |
| Valor de Confirmaciones Enviadas: | 10.307 |
| % de Cobertura: | 100% |
| Saldo Confirmado: | 10.307 |
| % de Saldos Probados que fue Confirmado: | 100% |
| Diferencia Total: | 0 |
| Diferencias sin Conciliar: | 0 |
| Procedimientos alternos | - |

ANEXO 9

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR

| Número de Cuenta | Cuentas | Saldo Sg. EF's al 31-Dic-18 | Ref. | Saldo Sg. Análisis al 31-Dic-18 | Diferencia | |
|---------------------------------|--|------------------------------------|-------------|--|-------------------|-----|
| 1.01.02.05.001 | Cientes Varios No Relacionados Locales | 447.087 | = | 555.392 | - | INM |
| 1.01.02.06.001 | Cientes Varios Relacionados Locales | 97.801 | | | | |
| 1.01.02.06.003 | Ctas. X Cobrar Simple | 13.503 | | | | |
| 1.01.02.09.001 | Provisión Cuentas Incobrables | (5.449) | = | (5.449) | - | |
| Total cuentas por cobrar | | 552.943 | | 552.943 | | |

ANEXO 10

EXTRACTO DEL PERITO VALUADOR
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (2017)

B.- PRECIO FINAL DE VENTA DEL INMUEBLE:

| CONCEPTO | CANTIDAD | UND. | EXPRESADO EN DOLARES | | |
|--|----------|----------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | V. UNITARIO | VALOR UNITARIO COMERCIAL | V.TOTAL |
| LOTE DE TERRENO | | | | | |
| TERRENO | 1.000,00 | m ² | \$ 103,64 | | \$ 103.640,00 |
| SUBTOTAL TERRENO | | | | | \$ 103.640,00 |
| EDIFICACIONES E INFRAESTRUCTURA | | | | | |
| COMEDOR | 64,00 | m ² | 71,92 | 71,92 | \$ 4.602,88 |
| AREA DE SISTEMA CONTRAINCENDIO | 23,68 | m ² | 51,85 | 51,85 | \$ 1.227,81 |
| AREA DE MOLINO 2 | 25,28 | m ² | 51,85 | 51,85 | \$ 1.310,77 |
| BAÑOS | 10,25 | m ² | 51,85 | 51,85 | \$ 531,46 |
| ÁREA DE ENSAMBLAJE DE MOLDES | 52,48 | m ² | 88,64 | 88,64 | \$ 4.651,83 |
| BODEGAS (PB) | 102,57 | m ² | 51,85 | 51,85 | \$ 5.318,25 |
| OFICINA DE PIGMENTOS | 12,00 | m ² | 38,47 | 38,47 | \$ 461,64 |
| ÁREA DE MATERIA PRIMA | 131,00 | m ² | 55,19 | 55,19 | \$ 7.229,89 |
| AREA DE PET | 178,44 | m ² | 198,66 | 198,66 | \$ 35.448,89 |
| ÁREA DE ESMERIL | 16,50 | m ² | 108,79 | 108,79 | \$ 1.795,04 |
| BODEGA DE MOLDES | 45,00 | m ² | 55,19 | 55,19 | \$ 2.483,55 |
| ÁREA DE EMSAMBLAJE | 50,00 | m ² | 51,85 | 51,85 | \$ 2.592,50 |
| PRODUCTO TERMINADO | 118,75 | m ² | 71,92 | 71,92 | \$ 8.540,50 |
| BODEGA 2 "A" (PA) | 70,10 | m ² | 212,84 | 212,84 | \$ 14.920,08 |
| ALTILLO | 19,70 | m ² | 110,25 | 110,25 | \$ 2.171,93 |
| BODEGA 2 "B" (PA) | 145,78 | m ² | 215,25 | 215,25 | \$ 31.379,15 |
| OFICINAS ADMINISTRATIVAS | 183,28 | m ² | 325,50 | 325,50 | \$ 59.657,64 |
| AREA DE PRODUCCIÓN DE TUBOS | 524,00 | m ² | 50,17 | 50,17 | \$ 26.289,08 |
| GARITA DE CONTROL | 5,70 | m ² | 70,24 | 70,24 | \$ 400,37 |
| CUARTO DE TRANSFORMADORES | 8,85 | m ² | 50,17 | 50,17 | \$ 444,00 |
| PLANTA DE PRODUCCIÓN | 588,00 | m ² | 46,83 | 46,83 | \$ 27.536,04 |
| TALLER | 101,98 | m ² | 55,19 | 55,19 | \$ 5.628,28 |
| BODEGA DE TAPAS | 113,87 | m ² | 71,92 | 71,92 | \$ 8.189,53 |
| AREA DE GENERADOR Y BOMBAS | 52,38 | m ² | 50,17 | 50,17 | \$ 2.627,90 |
| BODEGA (PA) | 231,75 | m ² | 132,44 | 132,44 | \$ 30.692,97 |
| CISTERNA PARA EL SISTEMA CONTRAINCENDIO | 50,00 | m ³ | 78,61 | 78,61 | \$ 3.930,50 |
| PORTÓN METALICO | 4,10 | ml | 187,31 | 187,31 | \$ 767,97 |
| AREA DE PARQUEO | 140,14 | m ² | 18,40 | 18,40 | \$ 2.578,58 |
| SUBTOTAL EDIFICACIONES E INFRAESTRUCTURA | | | | | \$ 293.409,03 |
| VALOR COMERCIAL: | | | | | \$ 397.049,03 |
| SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y NUEVE , 03/100 U.S. DÓLARES | | | | | |
| VALOR DE RESIDUAL | | | | | \$ 132.980,92 |
| SON: CIENTO TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA , 92/100 U.S. DÓLARES | | | | | |