



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

“DISEÑO DE UN EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA AL RUBRO DE  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL EN LA  
CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO FISCAL 2014”

**PROYECTO INTEGRADOR**

Previo a la obtención del Título de:

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Presentado por:

**Cecibel Estefanía Muñoz Reyes**

**Marlon Andrés García Terán**

**Guayaquil - Ecuador**

**2016**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**INFORME DEL PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA**

**Habiendo sido nombrado PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA del  
señor:**

**MARLON ANDRÉS  
GARCÍA TERÁN**

Con el tema del proyecto integrador **“DISEÑO DE UN EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO FISCAL 2014”**, previa a la obtención del título de INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA, me permito informar que he leído el contenido y he revisado el formato del proyecto integrador, luego de lo cual indico que estoy de acuerdo en que el mismo se lo ha desarrollado conforme a los lineamientos de la Unidad de Titulación Especial de la ESPOL.

**Guayaquil, 11 de mayo del 2016**

**Efraín Rafael Quiñonez Jaén**  
PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**INFORME DEL PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA**

**Habiendo sido nombrado PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA de  
la señorita:**

**CECIBEL ESTEFANÍA  
MUÑOZ REYES**

Con el tema del proyecto integrador **“DISEÑO DE UN EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO FISCAL 2014”**, previa a la obtención del título de INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA, me permito informar que he leído el contenido y he revisado el formato del proyecto integrador, luego de lo cual indico que estoy de acuerdo en que el mismo se lo ha desarrollado conforme a los lineamientos de la Unidad de Titulación Especial de la ESPOL.

**Guayaquil, 11 de mayo del 2016**

**Efraín Rafael Quiñonez Jaén**  
PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA

## AGRADECIMIENTO

*Expreso mis sentimientos de gratitud a mis padres: Juan Muñoz y Cecilia Reyes, por apoyarme en cada una de mis decisiones, y ser mi principal motivación para culminar mi carrera.*

*A mis padrinos: Joachim y Evelyn Reill, en conjunto con la Fundación Alfons Goppel de Múnich, por la ayuda brindada durante mi vida estudiantil y ser un gran ejemplo de solidaridad.*

*A mí querida universidad, porque el camino que implicó llegar hasta aquí no fue fácil, y esto ha hecho de mí una persona mucho más persistente y dedicada.*

*Y agradezco especialmente a mi compañero Marlon, por haber estado conmigo en las buenas y en las malas durante mi vida universitaria.*

*Cecibel Muñoz Reyes*

*A Dios por darme la oportunidad de vivir, a mis padres Marlon y Violeta por ser quiénes con su ejemplo me han educado, a mis hermanos Alex y Gabriela por el apoyo brindado día a día. A mi abuelita Marcia por su preocupación hacia mí. A mi compañera de proyecto Cecibel por su confianza depositada al realizar este proyecto, por su apoyo incondicional frente a cada problema y sus consejos que me han enseñado a ser mejor cada día.*

*Marlon García Terán*

## DEDICATORIA

*Dedico el presente trabajo a toda mi familia, especialmente a mi hermano que siempre estuvo conmigo en los momentos que más lo necesité, demostrándome que para la verdadera bondad en el corazón no existe límite.*

*Cecibel Muñoz Reyes*

*A todas las personas que me han ayudado a desarrollar este proyecto.*

*Marlon García Terán*

# DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Proyecto Integrador, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**"

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

---

Cecibel Estefanía Muñoz Reyes

---

Marlon Andrés García Terán

# RESUMEN

El presente trabajo consiste en la validación del diseño de un examen especial de auditoría al rubro de Propiedad, Planta y Equipo de una empresa industrial ubicada en la ciudad de Guayaquil para el periodo fiscal 2014; diseñando sobre el referido rubro: pruebas de control y pruebas sustantivas para la posterior emisión de una opinión sobre la razonabilidad contable del mismo. Los resultados indican que la depreciación del período se encuentra subvaluada además que posee deficiencias en el control interno del rubro.

El proyecto está conformado por cinco capítulos: En el capítulo 1 se considera aspectos teóricos que tratan acerca de las definiciones de Propiedad, Planta y Equipo, auditoría financiera, riesgos de auditoría, aseveraciones sobre los estados financieros; entre otros que son importantes para el entendimiento general del rubro que se está auditando.

El capítulo 2 trata acerca del entendimiento de negocio con el fin de conocer la situación actual de la compañía, entorno donde opera, actividades que realiza, leyes y normas que la regulan, ciclos más importantes del negocio, factores externos que afectan la industria, principales clientes, proveedores y competidores en el mercado. Además del análisis de índices financieros más importantes.

En el capítulo 3, se elabora el plan de auditoría, determinando cuál es su enfoque, se determina la materialidad, la metodología a ser aplicada, se evalúan los riesgos, se diseñan las pruebas sustantivas y de control a ser utilizadas, se realiza un análisis del control interno evaluando controles claves que se necesitan tomar en consideración.

En el capítulo 4, se ejecutan las pruebas de auditoría diseñadas, documentándolas en los papeles de trabajo con el fin de detectar posibles fallas en los controles y en la contabilización del rubro. Finalmente en el capítulo 5, se valida el diseño del examen especial de auditoría mediante el respectivo análisis de los resultados, detallando los hallazgos existentes, el análisis de opinión sobre la razonabilidad de la cuenta y las respectivas conclusiones del proyecto.

# ÍNDICE DE CONTENIDO

## CAPÍTULOS

1.	MARCO TEÓRICO .....	2
1.1	Definición de Auditoría Financiera.....	2
1.2	Definición de Exámenes Especiales de Auditoría .....	2
1.3	Definición de Propiedad, Planta y Equipo .....	2
1.3.1	Composición .....	3
1.3.2	Reconocimiento .....	3
1.3.3	Valoración en el momento del reconocimiento .....	3
1.4	Definición de Depreciación .....	4
1.4.1	Métodos de Depreciación .....	5
1.5	Normas Contables Aplicables .....	5
1.5.1	NIC 16: Inmovilizado Material.....	5
1.5.2	NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas ...	6
1.6	Aserciones Sobre los Estados Financieros .....	6
1.7	Riesgos de Auditoría .....	7
1.7.1	Riesgo Inherente .....	7
1.7.2	Riesgo de Control .....	8
1.7.3	Riesgo de Detección.....	8
1.8	Pruebas de Auditoría .....	8
1.8.1	Prueba de control .....	8
1.8.2	Prueba sustantivas .....	8
2.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO Y SU ENTORNO .....	9
2.1	Antecedentes de la Compañía .....	9
2.2	Actividad Económica .....	10
2.2.1	Actividad Principal .....	10
2.2.2	Producción y Comercialización del Producto Terminado.....	10
2.2.3	Exportación de los Principales Productos .....	10
2.3	Gobierno Corporativo .....	11
2.3.1	Organigrama.....	11
2.4	Formas de Financiamiento .....	12
2.5	Principales Productos .....	12
2.6	Análisis de Mercado .....	12



2.6.1	Exportaciones de Snacks Durante el Periodo 2008-2013.....	13
2.6.2	Exportaciones por Productos .....	14
2.6.3	Destino de las Exportaciones Ecuatorianas del Sector.....	14
2.7	Leyes y Normas Regulatorias .....	15
2.7.1	Leyes y Normativa Nacional .....	15
2.7.2	Ley y Normativa Internacional .....	16
2.7.3	Organismos Reguladores .....	16
2.7.4	Principales Efectos de las Leyes Sobre los Estados Financieros.....	16
2.8	Factores Externos que Afectan a la Industria .....	16
2.9	Principales Clientes .....	17
2.10	Principales Proveedores.....	17
2.11	Competidores en el Mercado .....	17
2.12	Análisis de los Estados Financieros .....	18
2.12.1	Estado de Situación Financiera .....	18
2.12.2	Estados de Resultados.....	19
2.13	Análisis de Índices Financieros .....	22
2.13.1	Índices de Liquidez .....	22
2.13.2	Índices de Endeudamiento .....	24
2.13.3	Índices de Eficiencia .....	26
2.13.4	Índices de Rentabilidad .....	29
3.	PLAN DE AUDITORÍA .....	33
3.1	Análisis del Control Interno.....	33
3.1.1	Ambiente de Control .....	33
3.1.2	Información y Comunicación .....	34
3.1.3	Valoración del Riesgo.....	35
3.1.4	Actividades de Control.....	35
3.1.5	Monitoreo de Controles .....	38
3.2	Narrativa de Activos Fijos .....	39
3.2.1	Controles Claves .....	43
3.3	Evaluación Global acerca del Control Interno .....	43
3.4	Plan de Auditoría .....	44
3.4.1	Alcance .....	44
3.4.2	Cambios Principales en el Negocio.....	44
3.4.3	Objetivos.....	45
3.4.4	Enfoque del Diseño del Examen Especial de Auditoría .....	45

3.4.5	Análisis de la Materialidad .....	45
3.4.6	Cronograma de Actividades .....	47
3.5	Análisis de Riesgos .....	48
3.5.1	Valoración de Riesgo.....	49
4.	DESARROLLO DE PRUEBAS DE CONTROL Y SUSTANTIVAS .....	52
4.1	Procedimientos .....	52
4.2	Documentación en Papeles de Trabajo .....	55
4.2.1	Pruebas de Detalle .....	55
4.2.2	Pruebas de Control.....	64
5.	HALLAZGOS.....	69
5.1	Hallazgos de Auditoría.....	69
5.2	Análisis de opinión sobre la razonabilidad de la cuenta.....	75

# ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal de variaciones.....	18
Tabla 2: Estado de Resultado Integral. Análisis horizontal de variaciones .....	19
Tabla 3: Estado de Situación Financiera. Análisis vertical .....	20
Tabla 4: Estado de Resultado Integral. Análisis vertical.....	21
Tabla 5: Cálculo del capital de trabajo neto.....	22
Tabla 6: Cálculo de la razón circulante.....	23
Tabla 7: Cálculo de la prueba ácida .....	23
Tabla 8: Calculo de la razón de deuda .....	24
Tabla 9: Cálculo de la razón de autonomía .....	25
Tabla 10: Cálculo del apalancamiento.....	25
Tabla 11: Cálculo de la rotación de ventas.....	26
Tabla 12: Cálculo de rotación del activo fijo .....	26
Tabla 13: Cálculo de la rotación de inventario.....	27
Tabla 14: Cálculo de la rotación de cuentas por cobrar .....	28
Tabla 15: Cálculo de la rotación del periodo promedio de pago .....	28
Tabla 16: Cálculo del margen bruto de utilidad .....	29
Tabla 17: Cálculo del margen operacional .....	30
Tabla 18: Cálculo del margen neto de utilidad.....	31
Tabla 19: Cálculo del rendimiento patrimonial.....	31
Tabla 20: Cálculo del rendimiento del activo .....	32
Tabla 21: Vida útil de los activos fijos de ABC Productos Elaborados S.A .....	42
Tabla 22: Análisis de la materialidad .....	46
Tabla 23: Riesgos asociados al rubro Propiedad, Planta y Equipo.....	48
Tabla 24: Variación del rubro Propiedad, Planta y Equipo .....	49
Tabla 25: Resumen de pruebas de detalle .....	50
Tabla 26: Resumen de pruebas de control.....	51
Tabla 27: Hallazgo 1 .....	69
Tabla 28: Hallazgo 2 .....	70
Tabla 29: Hallazgo 3 .....	71
Tabla 30: Hallazgo 4 .....	72
Tabla 31: Hallazgo 5 .....	72
Tabla 32: Hallazgo 6 .....	73
Tabla 33: Hallazgo 7 .....	74

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Aserciones sobre los estados financieros .....	6
Ilustración 2: Organigrama de ABC Productos Elaborados S.A.....	11
Ilustración 3 Exportaciones ecuatorianas de snack al mundo.....	13
Ilustración 4 Exportación de productos del sector de snacks ecuatorianos .....	14
Ilustración 5: Principales destinos de las exportaciones ecuatorianas de Snacks.....	15
Ilustración 6: Cronograma de Actividades .....	47

# INTRODUCCIÓN

Las auditorías son una herramienta dentro de las organizaciones para controlar su alineamiento con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento de un área específica. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial.

El desarrollo del presente trabajo se basa en el diseño de un examen especial de auditoría al rubro de propiedad, planta y equipo con la finalidad de verificar la razonabilidad del rubro contable cumpliendo con las aserciones sobre los estados financieros, evaluando sus respectivos riesgos inherentes y de control asociados a la naturaleza de los activos, cumpliendo las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros sean estos: accionistas, clientes, proveedores, empleados, organismos de control.

Esta cuenta o rubro de propiedad, planta y equipo es de gran relevancia para las operaciones de la compañía ya que el giro de negocio es la elaboración de alimentos procesados, bebidas y confitería, y para ello cuentan con maquinarias y equipos especializados para dicha actividad, por consiguiente se necesita mantener un control sobre este grupo de activos ya que su funcionamiento depende de éstos. Además, esta cuenta presenta un alto riesgo inherente debido a que la compañía hasta el período 2014 no contaba con un sistema automático para su control, habiéndose detectado en auditorías anteriores activos que se continuaban depreciando aunque su vida útil ya esté concluida.

Ante la problemática detectada se efectúa el diseño de procedimientos de auditoría donde se genera una ayuda para evaluar las operaciones de la empresa y obtener evidencia adecuada para dar una opinión con el respectivo análisis de los resultados. Es por eso que, mediante pruebas de auditoría: sustantivas y de control se medirá la eficiencia en el uso de los recursos, políticas contables adecuadas, razonabilidad de los rubros que componen la propiedad, planta y equipo sobre los estados financieros y determinar su confianza en controles.

# CAPÍTULO 1

## 1. MARCO TEÓRICO

### 1.1 Definición de Auditoría Financiera

La auditoría financiera consiste en un examen sistemático a los estados financieros de una entidad o persona jurídica con la finalidad de emitir un informe, en el cual se expresa una opinión razonable de lo auditado y se dictamina la confiabilidad que tienen los estados financieros. Se efectúa por personas independientes a la entidad auditada y que se encuentran calificadas para realizar esta actividad.

La auditoría financiera se lleva a cabo en tres fases: planeación, ejecución e informe. En la planeación, se realiza la comprensión del negocio, evaluación del control interno de la entidad, determinación de materialidad, evaluación de riesgos, diseño de pruebas de auditoría y la realización del respectivo programa de trabajo. En la etapa de ejecución se realizan las pruebas de auditoría y el cumplimiento del programa de trabajo. Al término de la auditoría, se prepara y entrega un informe a la administración.

### 1.2 Definición de Exámenes Especiales de Auditoría

Un examen especial de auditoría comprende el análisis de las operaciones o transacciones luego de su realización. Su alcance puede incluir el análisis de varias cuentas o transacciones, o una sola de ellas, dentro de un área definida. A diferencia de una auditoría financiera, ésta revisa un área específica.

### 1.3 Definición de Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo -Inmovilizado Material- como lo define la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: son los activos tangibles que una empresa espera usar durante más de un ejercicio económico, es decir, son activos a largo plazo o también llamados activos fijos que posee la entidad ya sea para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. <sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 6

## Composición

Los elementos correspondientes a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se componen de un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la entidad. Se tiene por ejemplo: terrenos, edificios, maquinarias, vehículos de motor, equipo de oficina, mobiliario o también llamado muebles de oficina.<sup>2</sup>

## Reconocimiento

Si el coste del activo para la entidad puede ser valorado confiablemente y además, es probable que la empresa adquiera beneficios económicos a futuro derivados del mismo, entonces un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo. Sin embargo, no deberá reconocer en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento, refiriéndose principalmente a los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el coste de pequeños componentes. Dichos costos se reconocerán en el resultado del ejercicio cuando se incurra en ellos.<sup>3</sup>

“Ciertos componentes de algunos elementos de inmovilizado material pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. La entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de inmovilizado material, el coste de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese coste, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento.”<sup>4</sup>

## Valoración en el momento del reconocimiento

“Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como activo, se valorará por su coste.

### Componentes del coste

El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

- su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;

---

<sup>2</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 37

<sup>3</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafos 7 y 12

<sup>4</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 13

- cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo.

Ejemplos de costes directamente relacionados son:

- los costes de retribuciones a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de inmovilizado material;
- los costes de preparación del emplazamiento físico;
- los costes de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- los costes de instalación y montaje; y
- los costes de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- los honorarios profesionales.”<sup>5</sup>

## 1.4 Definición de Depreciación

La depreciación constituye el desgaste o pérdida de valor que sufren los activos fijos debido a su uso o el paso del tiempo, por lo que constituye un gasto para la empresa. Todos los activos fijos se desgastan, exceptuando el terreno.

Según lo declara la NIC 16, la depreciación “es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil. El importe amortizable es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.”<sup>6</sup>

---

<sup>5</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafos 15-17

<sup>6</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 6



## Métodos de Depreciación

Para la distribución sistemática del importe amortizable de un activo, existen varios métodos de depreciación. Entre los mismos se incluyen: el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción.<sup>7</sup>

La depreciación lineal: consiste en reconocer un cargo de manera constante a lo largo de la vida útil sobre el importe depreciable de un activo.

El método de depreciación decreciente: consiste en reconocer un cargo variable a lo largo de la vida útil de un activo, siendo el cargo mayor el primer año y éste irá decreciendo a lo largo de la vida útil.

El método de las unidades de producción: consiste en amortizar el importe depreciable de un activo, dividiendo para el número de unidades esperadas que puede producir a lo largo de su vida útil por la cantidad de unidades que se produce en cada lote o luego de cada proceso.

“La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los ejercicios, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.”<sup>8</sup>

## 1.5 Normas Contables Aplicables

### NIC 16: Inmovilizado Material

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos

---

<sup>7</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 62

<sup>8</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 62

por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.”<sup>9</sup>

“El coste de un elemento de inmovilizado material que haya sido adquirido por el arrendatario en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17 Arrendamientos.”<sup>10</sup>

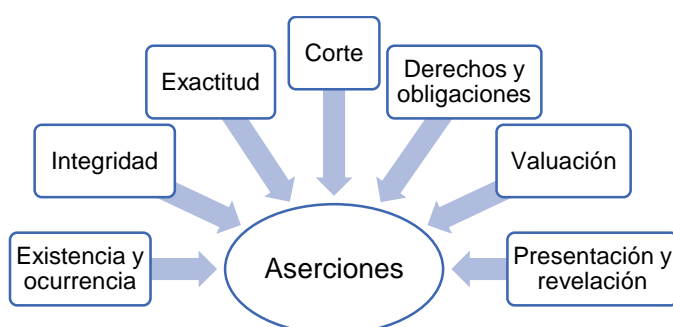
## **NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas**

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo enajenable de elementos) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. En específico, la norma exige que esta clase de activos sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como el cese de la amortización de dichos activos. La presentación en el balance es de forma separada.<sup>11</sup>

### **1.6 Aserciones Sobre los Estados Financieros**

Son las afirmaciones que da la administración sobre las cuentas y transacciones de los estados financieros, para que así el auditor pueda evaluar el riesgo y diseñar los procedimientos apropiados de auditoría al considerar el tipo de error que pudiera ocurrir. Estas afirmaciones son:

*Ilustración 1: Aserciones sobre los estados financieros*



Fuente: Elaboración propia

<sup>9</sup> Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16). Párrafo 1

<sup>10</sup> Normas Internacional de Contabilidad NIC 16. Párrafo 27

<sup>11</sup> Norma Internacional de Información Financiera NIIF 5. Párrafos 1 y 6

**Existencia y ocurrencia:** las transacciones reflejadas en las cuentas de los distintos estados financieros existen o realmente se efectuaron.

**Integridad:** las cifras en los estados financieros incluyen todas las transacciones efectuadas en un determinado periodo fiscal.

**Exactitud:** las transacciones que de una u otra manera afecten a las cuentas de los estados financieros se registran de manera apropiada.

**Corte:** las transacciones están registradas en el periodo contable que corresponde.

**Derechos y obligaciones:** la empresa tiene el derecho sobre sus activos y las obligaciones que se muestran en los estados financieros.

**Valuación:** las cuentas de los estados financieros se presentan en cantidades que están determinadas según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Presentación y revelación:** Las cuentas se exponen y se clasifican en los estados financieros conforme a las NIIF.

## 1.7 Riesgos de Auditoría

“Riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.”<sup>12</sup>

### Riesgo Inherente

Es el riesgo que es innato en toda empresa porque se da la posibilidad de que existan errores o irregularidades en el objeto auditado, ya sea el saldo de una cuenta en los estados financieros o procedimientos operativos; debido a la naturaleza de la actividad económica, el volumen de transacciones en la empresa y otros factores tanto internos como externos. Se puede detectar y filtrar este tipo de riesgo a través del diseño e implementación de procedimientos y sistemas de control interno.

---

<sup>12</sup> Norma Internacional de Auditoría. NIA 6. Párrafo 3

## **Riesgo de Control**

Es la posibilidad de que el sistema de control interno diseñado e implementado no detecte o contrarreste oportunamente el riesgo inherente significativo, dando lugar a representaciones erróneas en el objeto auditado.

## **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”<sup>13</sup>

### **1.8 Pruebas de Auditoría**

Las pruebas de auditoría, son métodos y procedimientos diseñados y utilizados por el auditor para recopilar evidencia suficiente, como respuesta a los riesgos de error material evaluados.

#### **Prueba de control**

Son pruebas que se realizan para verificar que el sistema de control interno del cliente estén diseñados de manera correcta, para prevenir, corregir o detectar errores.

#### **Prueba sustantivas**

Son pruebas de auditoría diseñadas para detectar errores materiales a nivel de aserción.

---

<sup>13</sup> Norma Internacional de Auditoría. NIA 6. Párrafo 3

## **CAPÍTULO 2**

### **2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO Y SU ENTORNO**

#### **2.1 Antecedentes de la Compañía**

La compañía ABC Productos Elaborados S.A. fue fundada en la década de los 70 en la ciudad de Guayaquil, en dónde se inició como una empresa familiar, sobre la cual comienza a desarrollar productos de confitería, bebidas y productos alimenticios de manera industrial, lanzando novedosos productos que tuvieron acogida en el mercado local.

Luego de pocos años en el mercado decide incursionar en otra línea de productos, elaborando una línea de alimentos hechos en base de maíz y plátanos. En los años posteriores, se desarrollan bebidas de frutas, confiterías, dulces de chocolate y cake. En el año 2000 lanza al mercado nuevos productos hechos a bases de almidón de yuca y queso, adicionalmente se desarrolla la línea de papas fritas, para la elaboración de este producto se abre una nueva planta industrial en la ciudad de Quito.

En el año 2012, la Compañía pasó a formar parte de un Grupo Económico Internacional, uno de los más grandes de Latinoamérica y del mundo dedicada a la producción de bebidas y alimentos, ubicada la matriz de este Grupo Económico en Europa y teniendo subsidiarias en varios países entre ellos: México, EEUU, Canadá, Argentina, Venezuela, Ecuador, España. Las acciones de ABC Productos Elaborados S.A. están distribuidas de la siguiente forma: Subsidiaria Grupo Económico en Ecuador 95%, Empresa Ecuatoriana 3% y Dulces y Galletas 2%.

Conforme han pasado los años ABC Productos Elaborados S.A. se ha consolidado como una empresa líder en el mercado en la línea de elaboración de alimentos procesados, debido a la demanda de sus productos, la calidad de los mismos, y la capacidad instalada de su planta se analizó expandir el mercado y llegar a nuevos mercados. Luego de un análisis de mercado a nivel internacional, se determinó la posibilidad de exportar algunos de sus productos, gracias a lo cual luego de pocos años llegó a los mercados de Norteamérica y Europa. Esto se debió en gran parte a que la materia prima de varios productos (maíz, plátano, etc.) no se producía en esos países y había una oportunidad de crecimiento y desarrollo.

## 2.2 Actividad Económica

### Actividad Principal

La empresa se dedica a la elaboración de alimentos procesados, agua, bebidas de frutas, confitería y diferentes snacks para su posterior comercialización tanto en el mercado local como internacional. Cuenta con dos plantas de producción con su respectivo centro de distribución ubicados en las ciudades de Quito y Guayaquil, y otro centro de distribución adicional ubicado en la provincia de Azuay permitiendo el abastecimiento de los distintos productos en la zona austro-sur del país. Estas plantas generan cerca de 15.000 toneladas de productos terminados de manera anual y empleando cerca de 750 personas, siendo el 90% aproximadamente personal operativo y el 10% restante personal administrativo.

### Producción y Comercialización del Producto Terminado

La distribución de los productos se la realiza de manera directa en las ciudades de Quito, Guayaquil y ciudades satélites de éstas, su manejo está a cargo de la Gerencia de Logística y para los cuáles existen dos canales de distribución:

- Canal Tradicional: La distribución de los productos es realizada a negocios minoristas, tiendas, despensas, bajo una segmentación geográfica siguiendo una ruta de 1 o 2 veces por semana dependiendo de la demanda por ruta.
- Canal Moderno: La distribución se la realiza a supermercados, tiendas mayoristas, de acuerdo a la demanda que mantengan éstos clientes, para aquello existe una planificación de producción por tipo producto, niveles de stock, logística inversa de devoluciones.

Para la distribución de sus productos en otros cantones y provincias se contrata un distribuidor externo.

### Exportación de los Principales Productos

En el caso de los productos de exportación éstos generan cerca del 25% de la facturación total de la compañía, por lo cual esta línea de producción tiene un tratamiento especial y se

busca su innovación permanente con el fin de posicionarse en los mercados internacionales y a su vez llegar a nuevos mercados. A continuación se presenta un detalle del volumen de ventas:

- Ventas netas año 2012: 32 millones
- Ventas netas año 2013: 34 millones
- Ventas netas año 2014: 46 millones.

Su distribución se la realiza por medio del envío de contenedores por medio del Puerto de Guayaquil, bajo órdenes de producción de clientes del exterior, con una logística integrada con el fin de poder cubrir la demanda internacional en los tiempos y cantidades adecuadas.

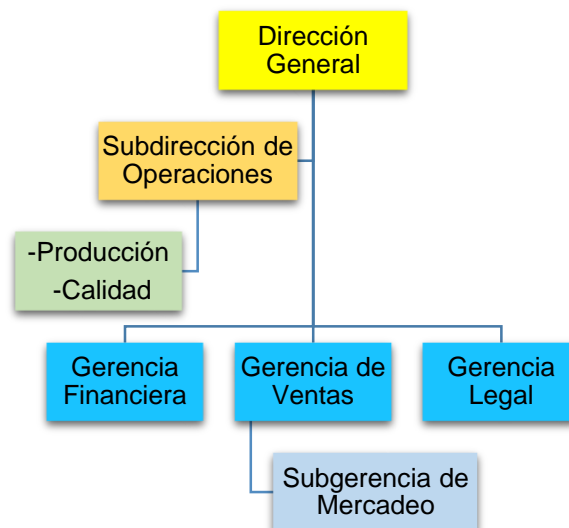
## 2.3 Gobierno Corporativo

El Gobierno Corporativo está conformado por varios niveles en dónde se toman las decisiones más importantes de la compañía:

- Junta General de Accionistas
- Directorio

### Organigrama

*Ilustración 2: Organigrama de ABC Productos Elaborados S.A.*



Fuente: ABC Productos Elaborados S.A.

## 2.4 Formas de Financiamiento

Para financiar nuevos proyectos de adquisición y repotenciación de la planta o elaboración de una nueva línea de productos la compañía se financia 100% vía deuda, mediante préstamos bancarios sean éstos nacionales o internacionales.

## 2.5 Principales Productos

ABC Productos Elaborados cuenta con una amplia y variada línea de productos. Entre los principales se destacan:

- Bebidas: esta línea de productos lo conforman las bebidas elaboradas de distintas frutas como: limón, naranja, durazno. También otras bebidas como: té helado, gaseosas y agua.
- Confites: entre estos, los más importantes se encuentran los dulces de chocolate, dulce de leche y menta, los dulces hechos de extruidos de maíz natural; estos últimos están cubiertas con miel de azúcar, esencia de vainilla y tienen colorantes autorizados para dar su colorido identificativo.
- Alimentos procesados: en este grupo se tiene alimentos como galletas de sal, papas fritas, snacks de plátano verde y maduro, snacks de yuca y maíz en sabor salado, dulce y picante. Se utilizan para ello aceites vegetal refinado. Además posee a la venta alimentos congelados pre cocidos que son de preparación instantánea.
- Repostería: cake de vainilla, cake de chocolate, manjar de leche, dulces de distintos sabores y bocaditos varios.

## 2.6 Análisis de Mercado

El sector de snacks en el Ecuador usa como materia prima una gran variedad de productos de calidad debido a la ubicación estratégica y condiciones climatológicas del país; entre ellos se tiene principalmente el plátano, papas andinas y yucas, provenientes de diferentes provincias entre ellas Manabí de donde se obtiene el plátano.



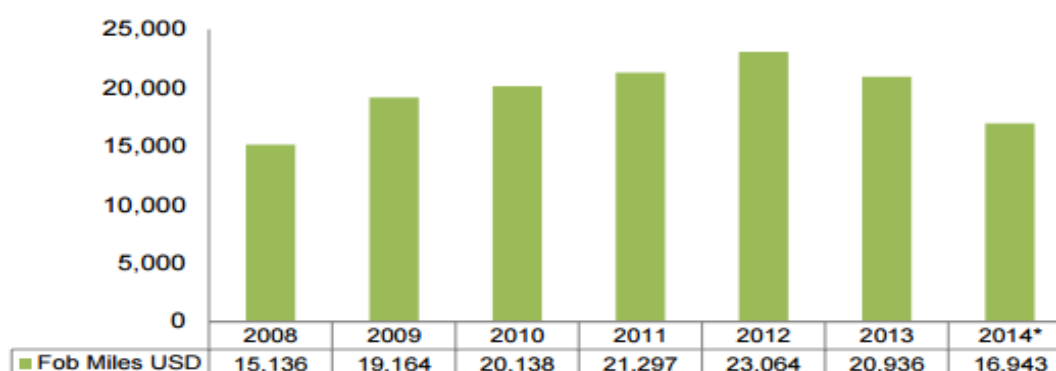
En el periodo 2008-2014, las exportaciones de chifles de plátano representan cerca del 96% del total de exportaciones de snacks<sup>14</sup>. Los chifles de plátano son los más producidos para consumo local y exportación, ya que el plátano es un producto representativo de la cultura ecuatoriana, principalmente en la región costa.

El volumen de producción de snacks a nivel nacional es complejo de calcular, puesto que existen muchas empresas pequeñas que producen snacks para el consumo local. Es importante indicar también, que muchas empresas con grandes volúmenes de exportación, ofrecen sus productos únicamente en mercados internacionales y no localmente. A pesar de esto, se ha realizado un cálculo en base a las principales empresas que ofrecen estos productos en mercado local, para lo cual el volumen de producción se estima en 4,500 toneladas al año.<sup>15</sup>

### Exportaciones de Snacks Durante el Periodo 2008-2013

Las exportaciones de snacks han presentado un crecimiento promedio anual en valor FOB de 6.7%, siendo el año 2012 donde el monto exportado superó los USD \$23.1 millones. En el primer semestre del año 2014 se observa que las exportaciones en valor FOB de estos productos es de USD \$16.9 millones.<sup>16</sup>

*Ilustración 3 Exportaciones ecuatorianas de snack al mundo*



Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE/Julio 2014

Elaboración: Dirección de inteligencia Comercial e Inversiones Extranjeras, PRO ECUADOR

<sup>14</sup> Sectorialista de Alimentos Procesados - Dirección de Promoción de Exportaciones. Pro Ecuador.

<sup>15</sup> Sectorialista de Alimentos Procesados - Dirección de Promoción de Exportaciones. Pro Ecuador.

<sup>16</sup> Sectorialista de Alimentos Procesados - Dirección de Promoción de Exportaciones. Pro Ecuador

## Exportaciones por Productos

El principal producto dentro del grupo de partidas analizadas es el correspondiente a los chifles de plátano verde, el cual representa el 96.4% de las exportaciones del sector durante el primer semestre del 2014. Otros productos que se incluyen en esta sección, con una menor participación son los snacks de otros vegetales (zanahoria blanca, camote, remolacha, etc.) con un 2.7% de participación, los mix de vegetales con 0.54% y las papas con 0.35% de participación en el periodo en mención.

Los snacks de otros vegetales si bien tienen una menor participación, han presentado un importante crecimiento pasando de USD \$124,000 en 2008 a USD \$460,000 en 2013, una tasa de crecimiento promedio anual de 35.7%.

*Ilustración 4 Exportación de productos del sector de snacks ecuatorianos*

EXPORTACIÓN DE PRODUCTOS DEL SECTOR DE SNACKS ECUATORIANOS												
FOB Miles USD												
Partida	Descripción	Producto	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	Acumulado 2008-2014	TCPA 2008-2013	Participación 2014
2008.99.90.00	las demás frutas o frutos preparados o conservados de otro modo, no contempladas en otra parte	plátano verde.	15,011	19,039	20,050	21,057	21,755	20,048	16,341	133,302	6.0%	96.5%
2005.99.90.00	las demás hortalizas preparadas: las demás	otros vegetales: zanahoria blanca, camote, etc.	124	70	65	53	283	572	450	1,619	35.7%	2.7%
2005.20.00.00	las demás hortalizas preparadas o conservadas: papas	papas	0	0	0	0	477	315	59	851		0.3%
2008.92.00.00	los demás, incluidas las frutas u otros frutos: mezclas	mix de vegetales	0	55	23	188	548	1	92	907		0.5%
Total			15,136	19,164	20,138	21,297	23,064	20,936	16,943	136,678	6.7%	100.0%

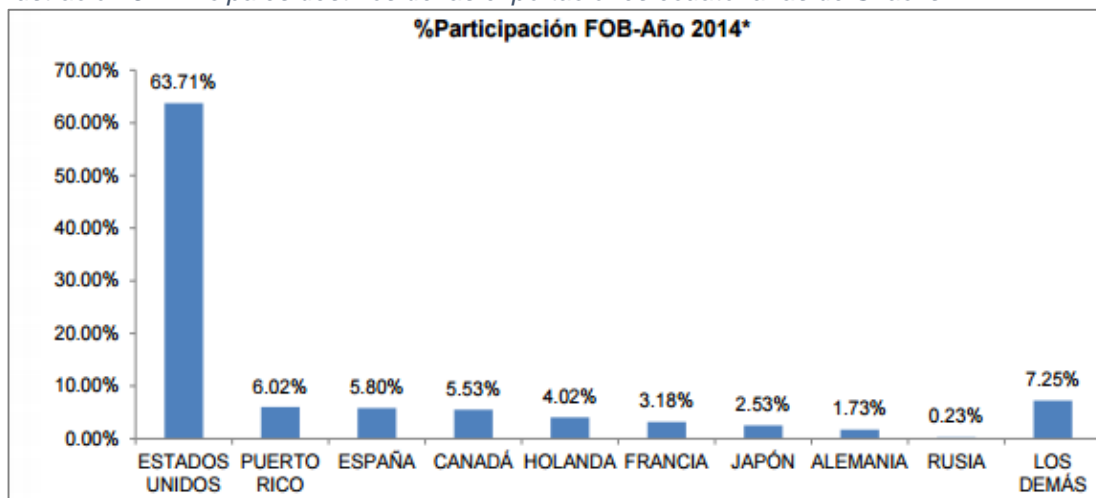
Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE/Julio 2014

Elaboración: Dirección de inteligencia Comercial e Inversiones Extranjeras, PRO ECUADOR

## Destino de las Exportaciones Ecuatorianas del Sector

Analizando los principales países de destino de las exportaciones de estos productos, hasta julio de 2014, se observa que Estados Unidos tiene una mayor participación con 63.71% al igual que Puerto Rico con 6.02% y Canadá con 5.3%.

Ilustración 5: Principales destinos de las exportaciones ecuatorianas de Snacks



Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE/Julio 2014

Elaboración: Dirección de inteligencia Comercial e Inversiones Extranjeras, PRO ECUADOR

ABC Productos Elaborados S.A. ha mantenido durante los últimos años una importante participación en el mercado de Snacks, ubicándose dentro del ranking de las compañías más importantes de este sector debido a la alta calidad y variedad de productos que ofrece a sus consumidores.

## 2.7 Leyes y Normas Regulatorias

### Leyes y Normativa Nacional

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento
- Ley Reformativa para la Equidad Tributaria y su respectivo reglamento
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Normas INEN
- Ley de Control de Poder de Mercado
- Ley de Propiedad Intelectual
- Ley Orgánica de Discapacidades
- Normativas de seguridad y salud ocupacional
- Resoluciones del COMEX
- Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos procesados

## **Ley y Normativa Internacional**

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Requisitos sanitarios y fitosanitarios para la entrada de productos alimenticios a países de la Unión Europea y Norteamérica.
- Normativas de residuos, plaguicidas.
- Normas ambientales.

## **Organismos Reguladores**

Entre los organismos que son reguladores de las actividades de la empresa se encuentran:

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Superintendencia de Control de poder de Mercado
- Servicio de Rentas Internas
- Cuerpo de Bomberos
- Instituto de Normalización Ecuatoriano
- Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador
- Ministerio de Comercio Exterior
- Agencia de Regulación y Control Sanitario

## **Principales Efectos de las Leyes Sobre los Estados Financieros**

### Legislación Tributaria

Entre los efectos más importantes y de mayor carga tributaria, se tiene el Impuesto a la Salida de Divisas: en el Registro Oficial No. 727 del 19 de junio del 2012 se publicó el Decreto No. 1180 mediante el cual se reforma el Reglamento para la aplicación del ISD en donde se reforma al plazo para que se considere pagado desde el exterior las exportaciones sujetas a la presunción del ISD. El efecto de este impuesto tiene una gran repercusión en el valor de sus productos, ya que es cargado directamente al consumidor y a su vez encarece el precio de los bienes.

## **2.8 Factores Externos que Afectan a la Industria**

Como parte de la campaña del Gobierno Nacional del Ecuador para combatir la obesidad y desnutrición infantil y prevenir enfermedades cardiovasculares, hepáticas, diabetes y

enfermedades provocadas por una mala alimentación, el Ministerio de Educación a través del Acuerdo Ministerial No. 52 del 2009 publicado en el registro oficial No. 643 dispuso que los alimentos y bebidas que se expenden en bares escolares tengan ciertas características de nutrición. Esto provocó que las ventas a este grupo de clientes disminuyeran, y a su vez una disminución en la producción y pérdida de mercado de manera local.

## **2.9 Principales Clientes**

Entre los principales clientes de manera local se encuentran: Corporación El Rosado, Corporación Favorita, Tía, así como tiendas, despensas y autoservicios en el territorio nacional. Los principales clientes del exterior son: Goya Nativo (Madrid España), Wise foods (Estados Unidos) e Interex (Estados Unidos).

## **2.10 Principales Proveedores**

Para la elaboración de alimentos procesados, bebidas y diferentes tipos de snacks, es necesaria materia prima como: plátano, papas, maíz, almidón de yuca, harina de trigo, azúcar, frutas tropicales, entre otros. La compañía se abastece de esta materia prima a través de productores del mercado local, estableciendo con ellos compromisos de abastecimiento a largo plazo.

Entre los proveedores de azúcar se tiene principalmente a Ingenio Valdez e Ingenio San Carlos. Entre los proveedores de aceite de palma están: La Fabril ubicada en la ciudad de Guayaquil y gremios como ANCUPA, que reúnen a los principales extractores de aceite en Quito, Quevedo y Quinindé. Se tiene además a Plastiempaques para la línea de confiterías.

## **2.11 Competidores en el Mercado**

Entre los principales competidores se encuentran varias empresas ubicadas en Guayaquil como: La Universal, Industrias Alimenticias Ecuatorianas S.A., Pepsico Inc.- Frito. Existen además, competidores de otras ciudades como por ejemplo: Carli Snacks que se encuentra ubicada en Quito y Sol Chifles Platanito ubicada en Portoviejo.

## 2.12 Análisis de los Estados Financieros

### Estado de Situación Financiera

#### Análisis horizontal

A continuación se analizan los cambios de las diferentes cuentas del estado de situación financiera de los años 2013 y 2014 para ver las variaciones de los saldos en dichos periodos fiscales.

Tabla 1: Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal de variaciones

<b>ABC Productos Elaborados S.A.</b>				
<b>Estado de Situación Financiera</b>				
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	3.341.681	6.352.239	3.010.558	90%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.513.166	6.341.583	828.417	15%
Inventarios	1.563.583	1.978.110	414.527	27%
Gastos Pagados por Adelantado	0	32.884	32.884	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>10.418.430</b>	<b>14.704.816</b>	<b>4.286.386</b>	<b>41%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	10.628.536	16.132.882	5.504.346	52%
Otros Activos	17.385	15.763	-1.622	-9%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10.645.921</b>	<b>16.148.645</b>	<b>5.502.724</b>	<b>52%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>21.064.351</b>	<b>30.853.461</b>	<b>9.789.110</b>	<b>46%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2.525.769	5.754.320	3.228.551	128%
Pasivos por Impuestos Corrientes	1.126.850	1.317.948	191.098	17%
Beneficios Sociales	1.374.538	1.606.056	231.518	17%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5.027.157</b>	<b>8.678.324</b>	<b>3.651.167</b>	<b>73%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Préstamos	0	5.105.186	5.105.186	
Beneficios Sociales a Largo Plazo	1.822.292	1.851.329	29.037	2%

Pasivos por Impuestos Diferidos	88.966	152.542	63.576	71%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	1.911.258	7.109.057	5.197.799	272%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	6.938.415	15.787.381	8.848.966	128%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	3.350.000	3.350.000	0	0%
Reservas	4.206.754	4.543.872	337.118	8%
Utilidades Retenidas	6.569.182	7.172.208	603.026	9%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	14.125.936	15.066.080	940.144	7%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	21.064.351	30.853.461	9.789.110	46%

Fuente: Departamento contable de ABC Productos Elaborados S.A.

## Estados de Resultados

Tabla 2: Estado de Resultado Integral. Análisis horizontal de variaciones

<b>ABC Productos Elaborados S.A.</b>				
<b>Estado de Resultado Integral</b>				
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>	
<b>INGRESOS</b>	39.395.855	45.696.090	6.300.235	16%
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>	26.562.082	28.107.154	1.545.072	6%
<b>MARGEN BRUTO</b>	12.833.773	17.588.936	4.755.163	37%
(-) Gastos de Ventas	5.116.825	9.184.125	4.067.300	79%
(-) Gastos de Administración	2.844.500	3.073.535	229.035	8%
(+) Otros Ingresos	189.316	270.868	81.552	43%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	5.061.764	5.602.144	540.380	11%
(-) Gastos Financieros	175.616	234.271	58.655	33%
<b>UTILIDADES ANTES DE IR</b>	4.886.148	5.367.873	481.725	10%
(-) Gasto por Impuesto a la Renta	1.289.776	1.436.948	147.172	11%
<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	3.596.372	3.930.925	334.553	9%
OTRO RESULTADO INTEGRAL				-
Ganancias (Perdidas) Actuariales	(225.192)	43.281	268.473	119%
<b>(-) TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	(225.192)	43.281	268.473	119%
<b>TOTAL</b>	3.371.180	3.974.206	603.026	18%

Fuente: Departamento contable de ABC Productos Elaborados S.A.

Análisis vertical

Tabla 3: Estado de Situación Financiera. Análisis vertical

<b>ABC Productos Elaborados S.A.</b>				
<b>Estado de Situación Financiera</b>				
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>				
	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	3.341.681	15,86%	6.352.239	20,59%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras				
Cuentas por Cobrar	5.513.166	26,17%	6.341.583	20,55%
Inventarios	1.563.583	7,42%	1.978.110	6,41%
Gastos Pagados por Adelantado	0	0,00%	32.884	0,11%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>10.418.430</b>	<b>49,46%</b>	<b>14.704.816</b>	<b>47,66%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	10.628.536	50,46%	16.132.882	52,29%
Otros Activos	17.385	0,08%	15.763	0,05%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10.645.921</b>	<b>50,54%</b>	<b>16.148.645</b>	<b>52,34%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>21.064.351</b>	<b>100%</b>	<b>30.853.461</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras				
Cuentas por Pagar	2.525.769	36,40%	5.754.320	36,45%
Pasivos por Impuestos Corrientes	1.126.850	16,24%	1.317.948	8,35%
Beneficios Sociales	1.374.538	19,81%	1.606.056	10,17%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5.027.157</b>	<b>72,45%</b>	<b>8.678.324</b>	<b>54,97%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Préstamos	0		5.105.186	32,34%
Beneficios Sociales a Largo Plazo	1.822.292	26,26%	1.851.329	11,73%
Pasivos por Impuestos Diferidos	88.966	1,28%	152.542	0,97%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.911.258</b>	<b>27,55%</b>	<b>7.109.057</b>	<b>45,03%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>6.938.415</b>	<b>100%</b>	<b>15.787.381</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	3.350.000	23,72%	3.350.000	22,24%
Reservas	4.206.754	29,78%	4.543.872	30,16%
Utilidades Retenidas	6.569.182	46,50%	7.172.208	47,61%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14.125.936</b>	<b>100%</b>	<b>15.066.080</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>21.064.351</b>		<b>30.853.461</b>	

Fuente: Departamento contable de ABC Productos Elaborados S.A.



Tabla 4: Estado de Resultado Integral. Análisis vertical

<b>ABC Productos Elaborados S.A.</b>				
<b>Estado de Resultado Integral</b>				
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>				
	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>	39.395.855	<b>100%</b>	45.696.090	<b>100%</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>	26.562.082	67,42%	28.107.154	61,51%
<b>MARGEN BRUTO</b>	12.833.773	32,58%	17.588.936	38,49%
(-) Gastos de Ventas	5.116.825	12,99%	9.184.125	20,10%
(-) Gastos de Administración	2.844.500	7,22%	3.073.535	6,73%
(+) Otros Ingresos	189.316	0,48%	270.868	0,59%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	5.061.764	12,85%	5.602.144	12,26%
(-) Gastos Financieros	175.616	0,45%	234.271	0,51%
<b>UTILIDADES ANTES DE IR</b>	4.886.148	12,40%	5.367.873	11,75%
(-) Gasto por Impuesto a la Renta	1.289.776	3,27%	1.436.948	3,14%
<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	3.596.372	9,13%	3.930.925	8,60%
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
Ganancias (Perdidas) Actuariales	(225.192)	-0,57%	43.281	0,09%
<b>(-) TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	(225.192)	-0,57%	43.281	0,09%
<b>TOTAL</b>	3.371.180	8,56%	3.974.206	8,70%

Fuente: Departamento contable de ABC Productos Elaborados S.A.

## 2.13 Análisis de Índices Financieros

Los índices financieros son relaciones que se establecen entre las cifras de los estados financieros, para facilitar la interpretación y análisis de los mismos. Se explican a continuación los índices en sus categorías: liquidez, endeudamiento, eficiencia y rentabilidad.

### Índices de Liquidez

Los índices de liquidez calculan la capacidad de pago que tienen las empresas para atender sus obligaciones menores a un año. Por lo tanto, se evalúan en este grupo los principales coeficientes financieros de ABC Productos Elaborados S.A., en cuanto a capital de trabajo neto, razón corriente o circulante y prueba ácida durante los años 2013 y 2014.

#### Capital de Trabajo Neto

Tabla 5: Cálculo del capital de trabajo neto

ÍNDICE DE LIQUIDEZ				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	2013	10.418.430 5.027.157	5.391.273
		2014	14.704.816 8.678.324	6.026.492

Fuente: Elaboración propia

El capital de trabajo es la cantidad de efectivo con que cuenta la compañía luego de atender las obligaciones a corto plazo. En este caso la empresa tiene un óptimo capital de trabajo al 31/12/2013 con \$5.391.273, y al 31/12/2014 con \$ 6.026.492 dólares. Se evidencia un aumento en el valor de este índice, por lo consiguiente no representa un riesgo, puesto que la compañía se encuentra en capacidad económica para responder a terceros con recursos propios.

### Razón Circulante

Tabla 6: Cálculo de la razón circulante

ÍNDICE DE LIQUIDEZ				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
Razón Circulante	<u>Activo Corriente</u>	2013	10.418.430	2,07
			5.027.157	
	Pasivo Corriente	2014	14.704.816	1,69
			8.678.324	

Fuente: Elaboración propia

La razón circulante indica el número de veces que la empresa cubre las obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos. A diciembre del 2013 el activo corriente es 2,07 veces mayor que el pasivo corriente, mientras que a diciembre del 2014 ha disminuido a 1,69 veces. Esto se debe a que en el año 2014, la empresa ha adquirido más pasivos a corto plazo, sin embargo, no representa un riesgo porque, por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$1,69 para pagar sus deudas en el año 2014.

### Prueba ácida

Tabla 7: Cálculo de la prueba ácida

ÍNDICE DE LIQUIDEZ				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
Prueba Ácida	<u>Activo Corriente - Inventario</u>	2013	8.854.847	1,76
			5.027.157	
	Pasivo Corriente	2014	12.726.706	1,47
			8.678.324	

Fuente: Elaboración propia

La razón prueba ácida muestra la capacidad que tiene la compañía para cancelar sus obligaciones corrientes con activos de fácil liquidación, exceptuando los inventarios por ser los de menos liquidez en caso de quiebra. En consecuencia, la compañía se encuentra en

capacidad para pagar la totalidad de sus obligaciones a corto plazo, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, sin necesidad de vender sus inventarios tanto en el año 2013 y 2014, al ser estos ratios mayores que la unidad en ambos casos.

## Índices de Endeudamiento

La finalidad de los índices de endeudamiento es medir el grado en que los activos han sido financiados por terceros. Por lo tanto, se evalúan en este grupo los principales coeficientes financieros de ABC Productos Elaborados S.A., en cuanto a la razón de deuda, razón de autonomía y apalancamiento durante los años 2013 y 2014.

### Razón de deuda

*Tabla 8: Calculo de la razón de deuda*

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
Razón de Deuda	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	2013	6.938.415	33%
			21.064.351	
		2014	15.787.381	51%
			30.853.461	

Fuente: Elaboración propia

Esta razón mide en qué proporción los activos de una empresa son financiados vía deuda. La compañía al año 2013, tiene el 33% de los activos totales financiado por los acreedores, mientras que para el año 2014 aumentó a 51%, debido a que en este año la compañía adquirió un préstamo a largo plazo.

Estos fondos serán utilizados para financiar capital de trabajo y proyectos de adquisición de propiedad, planta y equipo para incrementar la capacidad de producción de la compañía. Por el contrario, durante el año 2013 no había recurrido a fuente de financiamiento alguna. Si este índice sigue en aumento, representa un riesgo, puesto que a mayor razón de deuda mayor es la dependencia financiera ante los acreedores.

### Razón de Autonomía

Tabla 9: Cálculo de la razón de autonomía

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Razón de Autonomía</b>	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$	2013	14.125.936	67%
			21.064.351	
		2014	15.066.080	49%
			30.853.461	

Fuente: Elaboración propia

Con la razón de autonomía se obtiene el porcentaje en que los activos de la empresa son financiados por sus propietarios, esto indica que la totalidad de los activos se financian con capital propio en un 67% durante el periodo fiscal 2013, pero esto se redujo en el año 2014 al 49%.

### Apalancamiento

Tabla 10: Cálculo del apalancamiento

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Apalancamiento</b>	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	2013	21.064.351	1,49
			14.125.936	
		2014	30.853.461	2,05
			15.066.080	

Fuente: Elaboración propia

Determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.<sup>17</sup> Esto indica que por cada unidad monetaria de patrimonio invertido, se obtiene 1,49 y 2,05 de activos para los años 2013 y 2014 respectivamente. Mide la productividad por cada dólar invertido por los accionistas.

<sup>17</sup> Fuente: Superintendencia de Compañías

## Índices de Eficiencia

Este grupo de indicadores permite saber si los recursos están siendo utilizados eficientemente. Por lo tanto, se evalúan los principales coeficientes financieros de ABC Productos Elaborados S.A., en cuanto a la rotación de: ventas, activo fijo, inventario, cuentas por cobrar y periodo promedio de pago durante los años 2013 y 2014.

### Rotación de ventas

Tabla 11: Cálculo de la rotación de ventas

ÍNDICE DE EFICIENCIA				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Rotación de Ventas</b>	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo}}$	2013	39.395.855	1,87
			21.064.351	
		2014	45.696.090	1,48
			30.853.461	

Fuente: Elaboración propia

Esta relación indica la efectividad con que la empresa utiliza sus activos totales para generar ventas. Por lo tanto, la empresa en el año 2013 utilizaba sus activos de manera más eficiente, porque generó \$1,87 por cada dólar en activo invertido; en el año 2014 ésta efectividad disminuyó a \$1,48.

### Rotación del activo fijo

Tabla 12: Cálculo de rotación del activo fijo

ÍNDICE DE EFICIENCIA				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Rotación del Activo Fijo</b>	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$	2013	39.395.855	3,71
			10.628.536	
		2014	45.696.090	2,83
			16.132.882	

Fuente: Elaboración propia

Esta relación indica el grado en que la empresa utiliza las propiedades, plantas y equipos existentes para generar ventas. Por lo tanto, por cada dólar invertido en la empresa en activos fijos, se generaron \$3,71 en ventas en el 2013, y \$2.83 en el 2014, reflejando una disminución en ese año.

### Rotación de Inventario

*Tabla 13: Cálculo de la rotación de inventario*

ÍNDICE DE EFICIENCIA					
INDICADOR		FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
Rotación de Inventario	(Veces)	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario Promedio}}$	2013	26.562.082	136
				195.418	
			2014	28.107.154	95
				296.419	
	(Días)	$\frac{365}{\text{Rotación de Inventario (veces)}}$	2013	365	3
				136	
2014			365	4	
			95		

Fuente: Elaboración propia

Con este indicador, se obtiene el número de veces en que se renuevan los inventarios en un periodo determinado, producto de las ventas. El índice de rotación es alto al 31 de Diciembre del 2013, es decir, durante dicho año los inventarios se renovaron 136 veces. Esto refleja buena gestión del inventario, ya que entre más alto sea el valor de este indicador, menor es el tiempo que permanece la mercadería en bodega; mientras que durante el año 2014 este ratio disminuyó a 95 veces.

La rotación en días del inventario, o también llamado días promedio de stock, es de 3 y 4 para los años 2013 y 2014 respectivamente; esto significa que el inventario sale de bodega cada 3 o 4 días.

### Rotación de cuentas por cobrar

Tabla 14: Cálculo de la rotación de cuentas por cobrar

ÍNDICE DE EFICIENCIA					
INDICADOR		FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Rotación de Cuentas por Cobrar</b>	<b>(Veces)</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	2013	39.395.855	7
				5.513.166	
			2014	45.696.090	7
				6.341.583	
	<b>(Días)</b>	$\frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar (veces)}}$	2013	365	51
				7,15	
2014			365	51	
			7,21		

Fuente: Elaboración propia

Esta relación indica el número de veces en que las cuentas por cobrar rotan en el año, es decir que la empresa recupera 7 veces al año el monto de sus cuentas por cobrar. No ha habido variación alguna entre los años 2013 y 2014.

La rotación en días de las cuentas por cobrar es de 51 para ambos años, indicando que el periodo promedio de cobro se ha mantenido en los años descritos.

### Periodo promedio de pago

Tabla 15: Cálculo de la rotación del periodo promedio de pago

ÍNDICE DE EFICIENCIA					
INDICADOR		FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Periodo Promedio de Pago</b>		$\frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Compras Promedio}}$	2013	2.525.769	35
				72.803	
			2014	5.754.320	74
				77.530	

Fuente: Elaboración propia



El periodo promedio de pago indica los días que la empresa tarda en cumplir sus obligaciones. Durante el 2013 el periodo promedio en que la empresa paga a sus proveedores es de 35 días, que difiere con la del año siguiente, que es de 74 días.

Esto es debido a que la rotación del inventario en el año 2014 fue mucho más lenta (Ver tabla 11), sin embargo, comparativamente con la rotación de cuentas por cobrar, se observa una ventaja financiera durante el año 2014, porque el periodo promedio de pago a los proveedores es de 74 días, mientras que a los clientes se les concede crédito a 51 días.

En el año 2013 el periodo promedio de pago es de 35 días, mientras que los cobros de cartera de crédito eran a 51 días.

### Índices de Rentabilidad

Este grupo de indicadores permite conocer que tan efectiva es la administración de la empresa para generación de utilidades. Por lo tanto, se evalúan los principales coeficientes financieros de ABC Productos Elaborados S.A., en cuanto a margen bruto, neto y operacional de utilidad, el rendimiento patrimonial y del activo durante los años 2013 y 2014.

#### Margen bruto de utilidad

Tabla 16: Cálculo del margen bruto de utilidad

ÍNDICE DE RENTABILIDAD				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas	2013	12.833.773	33%
			39.395.855	
		2014	17.588.936	38%
			45.696.090	

Fuente: Elaboración propia

Mide el porcentaje de utilidad logrado por la empresa después de haber cancelado las mercancías o existencias<sup>18</sup>. El indicador muestra que la compañía tiene un 33% de generación de ingresos sobre el total de utilidad bruta; en el año 2014 este margen incrementó a 38%.

### Margen operacional

*Tabla 17: Cálculo del margen operacional*

ÍNDICE DE RENTABILIDAD				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Margen Operacional</b>	<u>Utilidad Operacional</u> Ventas	2013	5.061.764	13%
			39.395.855	
		2014	5.602.144	12%
			45.696.090	

Fuente: Elaboración propia

La utilidad operacional representa el 13% de las ventas en el año 2013. Existe una disminución porcentual del 1%, siendo para el 2014, el 12% la utilidad operacional sobre las ventas.

<sup>18</sup> Gerencie.com <http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Margen neto de utilidad

Tabla 18: Cálculo del margen neto de utilidad

ÍNDICE DE RENTABILIDAD				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Margen de Neto de Utilidad</b>	<u>Utilidad Neta</u> Ventas	2013	3.596.372	9%
			39.395.855	
		2014	3.930.925	9%
			45.696.090	

Fuente: Elaboración propia

El indicador muestra el porcentaje de ventas que queda en la empresa luego de deducir costos y gastos; que el caso de ABC Productos Elaborados S.A. este porcentaje es del 9% en ambos años.

Rendimiento patrimonial

Tabla 19: Cálculo del rendimiento patrimonial

ÍNDICE DE RENTABILIDAD				
INDICADOR	FÓRMULA	AÑO	VALORES	RESULTADO
<b>Rendimiento Patrimonial</b>	<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	2013	3.596.372	25%
			14.125.936	
		2014	3.930.925	26%
			15.066.080	

Fuente: Elaboración propia

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa.<sup>19</sup> Esta relación muestra que la inversión de los socios en el año 2013 produjo una rentabilidad del 25% en el año 2013, y 26% en el año 2014. No representa un cambio significativo.

### **Rendimiento del activo**

*Tabla 20: Cálculo del rendimiento del activo*

<b>ÍNDICE DE RENTABILIDAD</b>				
<b>INDICADOR</b>	<b>FÓRMULA</b>	<b>AÑO</b>	<b>VALORES</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Rendimiento del Activo</b>	<u>Utilidad Neta</u> Activo	2013	3.596.372	17%
			21.064.351	
		2014	3.930.925	13%
			30.853.461	

Fuente: Elaboración propia

Esta relación indica el porcentaje de utilidad neta con respecto al activo total, sin importar la forma de financiamiento de los mismos. Es decir, que del 100% de los activos de la compañía se obtiene un 17% de rentabilidad en el año 2013; este porcentaje ha ido disminuyendo hasta llegar a 13% en el año 2014.

<sup>19</sup> Superintendencia de Compañía.

## CAPÍTULO 3

### 3. PLAN DE AUDITORÍA

#### 3.1 Análisis del Control Interno

##### Ambiente de Control

Dentro del entorno de la compañía se corroboraron los siguientes puntos.

##### Ética

Existe un canal de denuncias, el cual es anónimo donde los empleados pueden denunciar situaciones que vayan en contra de la moral, la ética y cualquier otro asunto que vaya en contra de políticas internas en la empresa, luego de lo cual éste es investigado por un Comité de ética, el cual está conformado por un representante de Recursos Humanos, un representante de la Alta Administración y un representante de los empleados. Su función es investigar las denuncias y verificar si procede o no la sanción o amonestación del empleado, el cual puede ser llamado de atención, sanción económica y en caso de ser algo grave incluso se puede pedir la renuncia a los trabajadores. Dentro del año 2014 no se presentaron casos denunciados.

##### Participación de los responsables del gobierno de la entidad

Los responsables del gobierno corporativo de la entidad (Directorio, Presidencia) y responsables de cada área (Financiera, Operaciones, Ventas, Legal) son personas preparadas para el cargo y con experiencia en su campo de acción durante muchos años, por lo cual demuestra la competencia y capacidad de los principales directivos. Incluso la presidencia se encuentra ocupada por un representante del Grupo Económico Internacional.

Dentro de cada área se realizan reuniones mensuales, en las cuales participan las cabezas de cada área y exponen los resultados de su gestión del mes y se toman decisiones sobre asuntos significativos.

##### Estilo operativo de la gerencia

La cultura organizacional es de tipo participativa, los empleados tienen la opción de dar recomendaciones y propuestas para mejorar el ambiente de la compañía, situaciones

relativas al entorno de trabajo. Durante la inducción al personal que ingresa a la compañía se da a conocer la importancia de su trabajo para la compañía, las normas y reglas que tiene que cumplir, sus responsabilidades, sus derechos.

#### Asignación de responsabilidades

De acuerdo al entendimiento de la entidad, la estructura organizacional se encuentra de acuerdo al tamaño y procesos del negocio. Además cuenta con responsabilidades detalladas mediante manuales, principales responsabilidades y deberes por área, sin embargo, no existen descripciones de puestos, esto provoca diversos problemas en ciertas áreas especialmente operativas, existiendo muchas veces duplicidad de funciones o personal sin funciones.

#### Recursos humanos

Este departamento tiene la responsabilidad de tener un compromiso con la entidad, ya que es el responsable de la contratación de personal, planificar capacitaciones al personal, realizar controles tanto de asistencia, cantidad de personal, rotación. Para lo cual realiza un control y registro de las operaciones del talento humano, y luego de lo cual son analizados los resultados y se sacan conclusiones acerca de los mismos.

## **Información y Comunicación**

#### Información

La compañía mantiene el sistema "CLIC" para sus operaciones, en el mismo se ha efectuado un reforzamiento, cambiando la base de datos que esta soportado por SQL, y esta es respaldada dos veces al día en una carpeta dentro del servidor de contingencia. Este sistema es limitado en cuanto a su alcance, posee un módulo de inventarios y de contabilidad básico, sin embargo los reportes que éste genera no satisface todas las necesidades de los usuarios.

#### Comunicación

Toda comunicación con partes interesadas externas y organismos reguladores actualmente la entidad lo maneja vía mail y vía telefónica. Una vez que los accionistas mediante la reunión anual aprueban los estados financieros, estos son entregados a las entidades regulatorias (Superintendencia de Compañía, Servicio de Rentas Interna, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).

La comunicación interna es manejada mediante correo electrónico institucional, bajo lo cual cada persona tiene un usuario y contraseña. El mismo que es usado para el inicio de las aplicaciones.

### **Valoración del Riesgo**

La compañía anualmente fija objetivos de crecimiento, producción, que son evaluados por el Gerente Financiero, sin embargo, no existe un análisis formal en conjunto con los responsables de la Administración o Directorio para realizar un seguimiento o evaluar los resultados. Esto provoca que a criterio de la Gerencia Financiera se tomen o no correctivos acerca de la situación.

Además, se elabora un presupuesto mensual y se realiza un análisis de las variaciones, sin embargo, su seguimiento se lo realiza cada año en conjunto con la Alta Administración. Este presupuesto es aprobado por un Comité del Grupo Económico del Exterior.

Todos los riesgos asociados al giro de negocio son evaluados por el Gobierno Corporativo, analizando la situación de mercado y estableciendo un plan de acción para su mitigación asignando objetivos, responsabilidades, procedimientos a tomar y su posterior seguimiento.

La compañía mantiene problemas respecto a la digitación de la facturación ya que los pre-vendedores diariamente entregar las órdenes de pedido en la respectiva área y ésta se encarga de digitarlas teniendo en muchas ocasiones inconformidades de clientes ya que poseen registros de reclamos efectuados por productos que no fueron pedidos o cantidades no adecuadas, teniendo la compañía que anular órdenes de ventas o proceder a la devolución de productos generando costos adicionales.

### **Actividades de Control**

#### Principales ciclos de negocio

A continuación se presenta un detalle de los ciclos operativos de negocio más importantes de la compañía y de los cuáles depende su giro de negocio:

- Ingresos y Cuentas por Cobrar
- Producción e Inventarios
- Compras y Cuentas por Pagar

### Ingresos y Cuentas por cobrar

Este ciclo comienza con las órdenes de pedido de los clientes que son tomadas por los vendedores, luego cada tarde son entregadas a digitación para su ingreso al sistema de las órdenes y posterior facturación, una vez ingresadas se revisa el stock físico de la bodega y se procede a su despacho. En el caso que no haya el stock suficiente se cambia la orden con la cantidad en stock, con el fin que la factura sea igual a la orden. Luego se procede a imprimir las facturas con las guías de remisión y clasificadas por ruta.

En el caso de los productos de exportación, se carga en la planta el contenedor con los productos y luego se lo sella, dentro del puerto existe una persona que se encarga de revisar el estado de los productos, contenedor dónde se lo transporta e informar alguna novedad.

Dependiendo de la negociación la responsabilidad de la empresa termina desde su carga en el puerto local, descarga en el puerto internacional o arribo a las bodegas del cliente. Se generan los siguientes documentos: Facturas, lista de empaque, guías de embarque, guía de revisión de bodega, carta para la inspección antinarcóticos, carta para el ingreso de un representante de la compañía para la revisión del producto, certificado de origen.

Para el caso de productos caducados se receptan los reclamos y luego de su verificación se procede a la devolución del producto y posterior destrucción.

La facturación hasta el año 2014, se la hacía a través de 2 métodos: manual y automática, sin embargo a partir del año 2015, debido a una resolución del SRI se cambió a facturación electrónica. Si la entrega del producto es efectiva, el vendedor entrega en caja el dinero que el cliente paga por la mercadería, recibiendo un certificado de depósito equivalentes al total de las facturas entregadas.

En el caso que algún cliente requiera un crédito, llena una solicitud que debe ser aprobada por el Gerente de Ventas, en caso de su aprobación pueden ser aprobados en un plazo máximo de 15 días para tiendas, despensas y clientes pequeños; en el caso de supermercados, clientes mayoristas, puede ser aprobados en un plazo de hasta 60 días. En el caso de atrasos se procede a bloquear al cliente en el sistema con el fin de no emitirles otro crédito.

En departamento de caja recibe los documentos de cobro de cartera entregado por los vendedores en conjunto con las facturas y éstos a su vez son entregados al área de cartera dónde cada encargado es responsable de un número determinado de clientes.



### Producción e Inventarios

La compañía posee varias áreas de producción distribuidas en 2 plantas ubicadas en las ciudades de Quito y Guayaquil. Estas plantas trabajan en función de órdenes de producción trabajando las 24 horas del día, y se manejan por un plan de ventas emitido por el departamento comercial, ésta orden es ingresada por medio de la Gerencia de Producción quién decide la cantidad de producción en cada turno y evalúa el cronograma. Una vez que el producto es terminado se selecciona una muestra de cada lote de producción que es revisado por el departamento de calidad y coloca la fecha de caducidad y luego es enviado a bodega el producto terminado.

Para el registro del costo de ventas, se ingresa al sistema, éste da la opción de verificar las recetas para cada uno de los productos, así como las cantidades necesarias para producirlo. Se ingresa a la opción, órdenes de Producción, y el sistema le indica automáticamente cuales son los ingredientes en cantidad y medida que deben consumirse para producir el ítem que se necesita. La asistente genera la orden para luego mandarla a imprimir y esperar su aprobación.

Las transferencias a producción, no pueden realizarse si no existe un requerimiento previo. En el consumo el sistema comienza a realizar asientos contables que afectan a inventario, en esta parte del proceso se acredita a inventario de materia prima para debitarlo a inventario de productos en proceso, la compañía maneja el método de promedio ponderado y todos los asientos de costos de generan al final del mes.

Luego ingresa a producción, donde el sistema luego de haber consumido todo, materia prima y material de empaque, en esta parte del proceso el sistema genera cuanto realmente fue lo que se empaco. En esta parte del proceso la asistente de costos realiza una validación de esta información, producción genera las cantidades totales que fueron empacadas y bodega el total de las cantidades que se recibieron para efectuar el respectivo cruce de información en el caso de que existieran diferencias estas son comunicadas.

Luego se asigna Mano de Obra y costos indirectos, estos se asignan en función de los kilos producidos. El analista de costos genera un reporte donde se muestran todas las órdenes de producción y comienza a verificar cuantos kilos se utilizó en cada línea y automáticamente se le genera un peso. Luego se genera la respectiva hoja de producción con el costo total. Luego que se generó dicha hoja de costos se procede a mayorizar los asientos de costos. En el momento que se genera el asiento de transferencia a producto terminado la cuenta de inventario en proceso queda en cero.

### Compras y cuentas por pagar

Para la compra de repuestos el Jefe de Mantenimiento Mecánico recibe un formulario de reporte de daños y parada de equipos de parte del departamento de Producción. Luego se investiga si el daño es mecánico o eléctrico, en base a estos resultados se procede a la búsqueda de repuestos contactándose con proveedores, si el valor es superior a \$500 se analizan varias cotizaciones. En el caso de que sea un repuesto original y exclusivo del fabricante de la maquinaria, la compra es directa.

Se presenta un listado de cotizaciones y éste es aprobado por el Gerente de Producción, luego se procede a comunicarse con el proveedor para la realización de la compra y coordinar la fecha de entrega. Las compras de hasta \$50.000 son aprobadas por el Gerente de Producción, si supera ese valor éstas deberán ser aprobadas por un Comité de Compras, cuando el proveedor es del exterior se realiza el pago total por anticipado; se envía la orden de compra al Dpto. de Contabilidad con la documentación soporte para que procedan al realizar el anticipo. La documentación que recibe tesorería son las facturas, acta de entrega, contrato.

En el caso de compra de materia prima, los pedidos dependen del stock de la bodega de materia prima y la producción. Se lleva un control diario, donde se detalla el monto en kg, días de abastecimiento, días de disponibilidad y según esto se realizan los pedidos, se genera la respectiva orden de compra y esta es aprobada por el Jefe de Logística. Una vez recibida se registran en el sistema de inventarios y posteriormente pasan a Contabilidad para su registro.

Recibida las facturas del proveedor se ingresa en el sistema y se registra automáticamente en las cuentas por pagar, luego se imprime un Boucher del sistema en el cual se detallan los datos de la factura, retenciones, ingreso a bodega. La persona de tesorería recibe las facturas y genera el pago ingresando el número del proveedor, selecciona las facturas que va a pagar y se da de baja a las cuentas por pagar de forma automática.

### **Monitoreo de Controles**

Toda operación que realiza la compañía está sustentada bajo un documento sea este interno o externo, este documento debe estar aprobado por el jefe departamental, y en caso que tenga que ver con la compra de insumos, materiales, equipos, materia prima debe ser

aprobado por el departamento financiero y toda operación debe estar sujeta a una partida presupuestaria, si no está en el presupuesto entonces no se puede aprobar la operación.

Los encargados de cada departamento realizan un control de las operaciones efectuadas bajo los mismos: órdenes de producción, órdenes de compra, cotizaciones, lista de precios, controles de producción, mermas; la mayor parte de estos procesos son manuales y están sujetos a riesgos. Sin embargo el monitoreo posterior es casi nulo o realizado con poca frecuencia por alguna persona independiente de la transacción. Los inventarios se los realiza con una frecuencia trimestral pero debido a su periodicidad el riesgo de encontrar diferencias es bajo ya que las personas se encuentran preparadas previamente.

### **3.2 Narrativa de Activos Fijos**

Se realiza la siguiente narrativa de activos fijos en basa a entrevistas realizadas al personal de la empresa.

#### **1. ADICIONES DE ACTIVOS FIJOS**

##### Orden de compra

Los requerimientos los realizan los jefes de cada departamento a través de una orden de compra. Un asistente de la Subdirección de Operaciones verifica que dentro del presupuesto de cada departamento se haya contemplado la adquisición de Activos. En caso que este dentro de la partida presupuestaria, se encuentra habilitada la orden de compra, pasa a ser procesada y se solicita un estudio de costo-beneficio acerca de la utilidad de dicho activo.

En el caso de maquinarias, se solicita además un informe del Jefe de mantenimiento mecánico y eléctrico en donde se constate que la planta cuenta con la capacidad instalada para el soporte de dicho activo. Una vez con la documentación respectiva esta debe ser aprobada por el Gerente Financiero, en caso de que sean equipos con un costo superior a \$50,000.00 estas compras debe ser aprobadas por un comité de compras conformado por: Gerente Financiero, el Gerente General y el Subdirector de Operaciones.

### Cotizaciones

Si se requiere un equipo técnico-especial, se solicita a cada área que presente los detalles de los equipos, sus especificaciones y posibles proveedores. En el caso de equipos no especiales, los asistentes de compras se encargan de realizar las respectivas cotizaciones de acuerdo a un análisis de precios previamente realizados por la compañía. Todos los proveedores deben constar en la base de datos, en el caso que un proveedor no esté incluido dentro de la base de datos, un asistente hará el respectivo ingreso.

### Compra

Luego de seleccionar un proveedor, se procede a emitir la respectiva orden de compra. En el caso de que sean equipos técnicos con un costo superior a \$25,000.00 se realiza un contrato entre el fabricante o proveedor estableciendo responsabilidades, garantías de equipos y seguros del mismo. Todas las importaciones deben estar sustentadas por contratos, seguros y garantías respectivas.

### Recepción de Activos

Para las compras locales se recibe lo solicitado en la bodega, en donde el transportista entrega al bodeguero la guía de remisión y la factura con la orden de compra. El bodeguero coloca el sello de recibido en la parte superior de la factura. Luego, el bodeguero procede a entregar a cada usuario o jefe de departamento que haya requerido el activo firmando un acta de entrega- recepción del bien.

En cuanto a las importaciones de activos, el tiempo varía de acuerdo al lugar de origen. Una vez que se reúna toda la documentación necesaria para la desaduanización, estas son enviadas a los analistas de cuentas por pagar, quienes se encargan de liquidar la importación.

Para las importaciones, el personal de bodega recibe por parte de DHL un mail con el listado de importaciones previstas a llegar, indicando el día y la hora de arribo, de esta manera en bodega tienen conocimiento de los contenedores que esperan recibir, el mail también contiene los datos del número de factura, pedido y el contenedor en el que llegan los

activos. Si es una importación vía marítima, el transporte que trae la mercadería del puerto debe realizar el mismo procedimiento de compra local.

### Contabilidad y pago

El bodeguero entrega la factura y demás documentación soporte al departamento contable para su correspondiente registro. Para el pago de compras locales se necesita la factura del proveedor, el acta de entrega de recepción del bien, el informe técnico del equipo, el manual de uso de equipos y el contrato si supera lo establecido en la política. Si la documentación de la compra no está completa, con los debidos soportes o firmas, la contadora no procede al registro de las facturas.

Luego de esto se imprime un detalle, en donde constan datos de la factura, retención, base imponible, ingreso a bodega, todo esto debidamente revisado y aprobado por la contadora. Para que luego se envíe una copia de la factura y soportes a tesorería para el respectivo pago al proveedor, mediante la emisión de cheque o transferencia bancaria autorizada por el Director General y Gerente Financiero.

## 2. BAJAS DE ACTIVO FIJO

### Solicitud de Acta de Baja

La baja del activo fijo se da por venta, reemplazo del activo o porque el activo ya no se encuentra en utilización por deterioro u obsolescencia o fin de su vida útil. Es así que, los jefes del departamento que requieran la baja solicitan por medio de un oficio dirigido al Subdirector de operaciones, indicando los motivos, características y clase de activo fijo.

### Informe de Evaluación/ Baja del Activo

Esta acta debe ir acompañada de un informe de evaluación firmado por el Técnico de Activos, en donde conste la verificación o revisión del activo a ser dado de baja. Luego de esto se comunica al Departamento de Contabilidad la baja de los activos de la empresa para su correspondiente reflejo en las cuentas e imputando alguna pérdida correspondiente si fuera el caso. Contabilidad debe de recibir evidencia de la autorización de la baja mediante

el acta de baja aprobada por el Director General y el Subdirector de operaciones, y la factura correspondientes si el activo ha sido dado de baja por motivo de venta.

### 3. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Los distintos bienes adquiridos ya sea por compras locales o mediante importación son almacenados en las bodegas de la compañía hasta ser entregados a los distintos departamentos solicitantes. Una vez que estos activos se encuentren instalados y listos para el uso, se puede proceder con la depreciación.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos es calculada por el método lineal. Cabe considerar que el Terreno no se deprecia. El registro de la depreciación se la realiza al término de cada ejercicio contable por los asistentes; en base a la política de la compañía, ésta considera para el cálculo de la depreciación las siguientes vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos detallados a continuación:

*Tabla 21: Vida útil de los activos fijos de ABC Productos Elaborados S.A.*

<b>Tipo de Bienes</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificio	20
Equipos Electrónicos	3
Maquinarias	8-12
Vehículos	8
Muebles y Equipos de Oficina	10
Planta de aguas residuales	10

Fuente: Elaboración propia

En cuanto a las maquinarias se toma la vida útil señalada en las especificaciones técnicas del fabricante, que generalmente está en los rangos de 8 a 12 años, por lo que se ha adoptado esta política en la compañía con respecto a ese tipo de bien.

#### 4. MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS

Se tiene implantado en la compañía programas anuales de mantenimiento que evita el desgaste acelerado de las maquinas especializadas para la producción. Este programa aplica además a los equipos electrónicos de la compañía, equipos de cómputo y vehículos. Si un activo presenta alguna vería, el Jefe de Mantenimiento recibe un formulario de reportes de daños y paradas de equipos, por parte del Jefe de Departamento o responsable de equipo de ser el caso; y éste previo a un análisis puede aprobar o negar tal solicitud.

En caso de no poseer el stock de repuestos en bodega, el Jefe de Mantenimiento presenta un listado de opciones de compra de repuestos, la cual es revisada por el responsable del equipo o activo y enviada a Gerencia Financiera para su aprobación. Cabe recalcar que no se maneja un sistemático para el área de los repuestos, siendo todos los controles de forma manual.

### Controles Claves

En base a la narrativa han identificado los controles claves para adquisiciones, bajas y mantenimiento de activos fijos de la compañía. Los principales son:

- Requerimientos de PPE
- Autorización de equipos especiales
- Recepción de compras locales
- Registro contable y autorización de pago
- Autorización de baja
- Requerimientos y autorización de compras de repuestos

Las deficiencias en estos controles están fundamentados en la examinación de evidencias como documentación soporte. Se procede además a evaluar la frecuencia del control. **(Ver: Anexo 1).**

### 3.3 Evaluación Global acerca del Control Interno

En base a la revisión del control interno se pudo comprobar que la administración de la compañía bajo la respectiva vigilancia del gobierno corporativo ha creado y mantenido la

conducta de honestidad y ética, además indica de manera adecuada las fortalezas que tienen los elementos del ambiente de control, que en su conjunto son un sustento adecuado para los otros componentes del control interno.

Además cuenta con un sistema de información que le permite mantener un control adecuado de las operaciones, mantener registros y generar reportes para las distintas necesidades de los usuarios, sin embargo mantiene ciertas deficiencias ya que no todos los procesos son automáticos y además en años anteriores mantenía controles mediante hojas de cálculo que muchas veces no estaban actualizadas y distorsionaban cierta información provocando errores, la sistema de comunicación entre los miembros de la compañía es eficiente y ayuda a las operaciones de los mismos.

La compañía a pesar de mantener controles sobre las distintas operaciones que mantiene muchas veces no son efectivas ya que éstos pudieran estar mal diseñados y además que el control posterior se realiza con poca frecuencia aumentando el riesgo de error.

### **3.4 Plan de Auditoría**

#### **Alcance**

Diseño de un examen especial de auditoría a la línea de propiedad, planta y equipo sobre los estados financieros individuales de ABC Productos Elaborados S.A. del año 2014; abarcando para su revisión todos los activos fijos localizados en la planta de la ciudad de Guayaquil.

#### **Cambios Principales en el Negocio**

En el ejercicio fiscal 2014, fue un período de transición en el cuál se comenzaron a hacer pruebas para la utilización de un sistema contable para el manejo de sus operaciones, ya que anterior a este período se utilizaba la herramienta de Excel para llevar sus registros y asientos. Esto provocaba un gran riesgo a la compañía, ya que sus controles eran deficientes y podrían existir, dobles registros, asientos repetidos.



## Objetivos

- Se tomará un énfasis especial en que el rubro de Propiedad, planta y equipo cumpla las aseveraciones sobre los estados financieros:
  - ✓ Existencia y ocurrencia de los activos fijos y transacciones sobre aquellos.
  - ✓ Integridad de las transacciones de registro.
  - ✓ Exactitud en los registros.
  - ✓ Corte, que estén registrados en el período correcto.
  - ✓ Derechos y obligaciones sobre dichos activos.
  - ✓ Valuación de la cuenta contable.
  - ✓ Presentación y revelación sobre los estados financieros.
  
- Tratamiento contable de las obras en curso.
- Análisis de la capitalización de costos, vida útil e inicio de la depreciación.
- Evaluación de controles sobre dichos activos.
- Aplicación de las políticas contables sobre dichos activos.
- Medición del desempeño financiero.

## Enfoque del Diseño del Examen Especial de Auditoría

El enfoque del diseño del examen especial de auditoría está basada tanto en 2 tipos de pruebas: pruebas sustantivas de detalle y pruebas de control

## Análisis de la Materialidad

En base a la evaluación del control interno y bajo juicio profesional se determinaron los factores a considerar para la materialidad. Se escogió tomar como base el total de ventas y luego aplicamos la siguiente tabla:

Tabla 22: Análisis de la materialidad

Monto		Monto + (% x base)	
sobre	pero no sobre		
\$ -	\$ 50.000	\$ -	5,50%
\$ 50.000	\$ 100.000	\$ 1.250	3,00%
\$ 100.000	\$ 500.000	\$ 2.250	2,00%
\$ 500.000	\$ 1.000.000	\$ 7.500	1,00%
\$ 1.000.000	\$ 5.000.000	\$ 9.500	0,80%
\$ 5.000.000	\$ 10.000.000	\$ 19.500	0,60%
\$ 10.000.000	\$ 50.000.000	\$ 40.000	0,40%
\$ 50.000.000	\$ 100.000.000	\$ 115.000	0,25%
\$ 100.000.000		\$ 185.000	0,18%

Materialidad Global	\$222.784
Materialidad de Desempeño	167.088
Ítems Individuales	41.772

Fuente: AUREA &amp; Co CPA'S

## Cronograma de Actividades

Ilustración 6: Cronograma de Actividades

PRODUCTOS ELABORADOS S.A		PROGRAMA		Inicio	14 12 2015				Terminación	31 01 2016					
				Responsable: Cecibel Muñoz Reyes											
No.	Actividades	Duración												Responsable específico	
		DICIEMBRE				ENERO									
		Semana													
		3	4	1	2	3	4								
1	Evaluación del control interno de la entidad.														Grupo auditor
2	Análisis de la materialidad.														Grupo auditor
3	Evaluación y valoración del riesgo.														Grupo auditor
4	Elaboración de pruebas de control interno y de detalle.														Grupo auditor
5	Ejecución de las pruebas diseñadas.														Grupo auditor
6	Documentación en papeles de trabajo.														Grupo auditor
7	Identificación de hallazgos, derivar observaciones y recomendaciones.														Grupo auditor
8	Análisis de opinión sobre la razonabilidad de la cuenta.														Grupo auditor

Fuente: Elaboración propia

### 3.5 Análisis de Riesgos

El riesgo de auditoría está conformado por todos los factores que pueden tener una incidencia sobre el rubro. Se ha determinado 3 criterios para el análisis del riesgo asociado al rubro: naturaleza, probabilidad y significatividad.

*Tabla 23: Riesgos asociados al rubro Propiedad, Planta y Equipo*

DEFICIENCIAS	NATURALEZA	PROBABILIDAD	SIGNIFICATIVIDAD	RIESGO
Ineficiencia en los procesos de compras por desconocimiento de políticas.	Baja	Baja	Baja	Normal
Disminución de espacio físico para su aprovechamiento.	Baja	Baja	Baja	Normal
Paralizaciones de producción por fallas en equipos	Media	Baja	Media	Elevado
Baja productividad por utilización de equipos obsoletos.	Media	Baja	Media	Elevado
Mala utilización de equipos o robo de equipos.	Media	Baja	Media	Elevado
Subestimación de gastos del período	Baja	Media	Baja	Elevado
Sobreestimación o subestimación del gasto de depreciación del período	Baja	Media	Baja	Elevado

Fuente: Elaboración propia

En base a este análisis se determinó que el riesgo inherente sobre el rubro de Propiedad, Planta y Equipo es elevado.

## Valoración de Riesgo

### Análisis de Variación

#### **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Propiedades, Planta y Equipo

*Tabla 24: Variación del rubro Propiedad, Planta y Equipo*

2013	2014	Variación	%
10.628.536	16.132.882	5.504.346	52

Fuente: Elaboración propia

La variación en el rubro es significativa de un año al otro, supera la materialidad global de \$222.784.

En base a un análisis de variaciones comparativo entre el año 2014 y 2013 en el respectivo rubro, se indagó a la gerencia el motivo de la variación y su expectativa:

- 1) Se incrementó en el rubro de propiedad, planta y equipos por adquisiciones de Maquinarias envolventoras y hornos así como adquisiciones para infraestructura.
- 2) Esperan incrementar la utilidad bruta en ventas debido a disminución de costos de producción y aumento de productividad por adquisición de maquinarias.

### **3.6 Diseño de Pruebas de Auditoría**

En base a los riesgos detectados se han definido para su posterior realización, las siguientes pruebas de detalle y de control que se detallan a continuación:

## Pruebas de detalle

Tabla 25: Resumen de pruebas de detalle

PRUEBAS DE DETALLE								
Prueba	Objetivo	Aserciones que cubre						
		Existencia y Ocurrencia	Integridad	Exactitud	Corte	Derechos y Obligaciones	Valuación	Presentación y Revelación
Activaciones de PPE	Comprobar que las adiciones y mejoras de activos fijos existentes sean registradas oportunamente con su respectivo respaldo.	✓		✓	✓	✓		
Adiciones de Obra en Curso	Comprobar si las adiciones de activos en curso son registrados adecuadamente en cantidad, tiempo y con la documentación soporte.	✓		✓	✓	✓	✓	
Bajas de PPE	Comprobar que los retiros de activos fijos existentes sean registrados oportunamente con su respectivo respaldo.	✓		✓	✓	✓		
Gasto de depreciación del periodo	Verificar que las depreciaciones de todos los activos fijos han sido reconocidas como gasto y que a su vez estas se registren de manera apropiada y en el periodo contable correspondiente.	✓	✓	✓	✓		✓	
Vidas útiles	Verificar que el número de años en el cual están siendo depreciados los activos fijos son los más razonables.			✓				
Inspección física de las partidas	Cerciorarse que los activos fijos estén físicamente en su totalidad y que haya concordancia de estos con los registros contables.	✓	✓					

Fuente: Elaboración propia

## Pruebas de control

Tabla 26: Resumen de pruebas de control

PRUEBAS DE CONTROL								
Prueba	Objetivo	Aserciones que cubre						
		Existencia y Ocurrencia	Integridad	Exactitud	Corte	Derechos y Obligaciones	Valuación	Presentación y Revelación
Requerimiento y autorización de compras de equipos	Verificar el cumplimiento de la política de compras de la compañía.	✓				✓		
Recepción de compras locales y entrega de equipos	Verificar el cumplimiento del procedimiento de recepción y entrega de equipos.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Registro y autorización de pago	Verificar el control sobre el manejo de pagos.	✓	✓	✓	✓	✓		
Autorización de bajas de equipos	Evaluar el control de las bajas de equipos	✓				✓		
Requerimiento y autorización de compra de repuestos	Verificar el cumplimiento de la política de compras de repuestos	✓		✓		✓	✓	

Fuente: Elaboración propia

## **CAPÍTULO 4**

### **4. DESARROLLO DE PRUEBAS DE CONTROL Y SUSTANTIVAS**

#### **4.1 Procedimientos**

Se tienen a continuación los siguientes procedimientos para la realización de las pruebas de detalle:

- Se solicitan los estados financieros al 31 de Diciembre del 2014.
- Se solicitan los mayores contables de las cuentas que conforman el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.
- Se solicita un detalle de los activos que conforman cada cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.
- Se cruza el detalle de la conformación de las cuentas con los mayores y estados financieros, verificando la integridad del listado.
- Se solicita un detalle de las adiciones y bajas tanto de obra en curso como de activos fijos del periodo y se cruza con los mayores de las respectivas cuentas verificando su integridad.
- Se realiza el movimiento respectivo de todas las cuentas del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.
- Se comparan los movimientos con la materialidad de desempeño. Si los movimientos son mayores a la materialidad, entonces probar el movimiento.
- Se determinan las muestras por cobertura, es decir, solicitando de acuerdo al detalle las cantidades significativas o de mayor valor.
- Se solicita el detalle de la depreciación del periodo y lo cruzamos con el mayor.
- Se realiza el recalcu de la depreciación.
- Se revisa la documentación soporte de las transacciones.



- Se evalúa la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.
- Se documentan las pruebas en los papeles de trabajo.
- Determinar los hallazgos y recomendaciones.

Los siguientes son los procedimientos para la realización de las pruebas de control:

- Mediante entrevistas con el personal se obtiene la descripción o narrativa de los procedimientos aplicables a Propiedad, Planta y Equipo en la compañía y en base a esto se realiza la identificación de los controles.
- Se procede a realizar las respectivas pruebas de control y se documenta en los respectivos papeles de trabajo.
- Se determinan los hallazgos y recomendaciones del mismo.

#### **Resumen de Cédulas**

- **Pruebas de detalle**

**C-1** Cédula Sumaria

**C-2** Movimiento de partidas del Activo de Propiedad Planta y Equipo

**C-3** Movimiento de la depreciación

**C-4** Adiciones de obras en curso

**C-5** Activaciones de Propiedad, Planta y Equipo

**C-6** Bajas de Propiedad, Planta y Equipo

**C-7** Recalculo de la Depreciación

**C-8** Probar las vidas útiles

**C-9** Observación física de las partidas de Propiedad Planta y Equipo.

- **Pruebas de control**

**D-1** Requerimientos y autorización de compras de Propiedad, planta y equipo

**D-2** Recepción de compras locales y entrega de equipos

**D-3** Registro y autorización de pago

**D-4** Autorización de bajas

**D-5** Requerimiento y autorización de compra de repuestos.

## 4.2 Documentación en Papeles de Trabajo

### Pruebas de Detalle

Se tiene a continuación la cédula sumaria que contiene el valor reflejado en los estados financieros de las cuentas que componen la Propiedad, Planta y Equipo.

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**SUMARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**C-1**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2014</b>	
Propiedad, Planta y Equipo (Costo)	<b>C-2</b> \$ 18.427.028	✓	<b>C-2</b> \$ 24.811.653	■
Amortización Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	<b>C-3</b> \$ (7.798.492)	✓	<b>C-3</b> \$ (8.678.771)	■

✓ Verificado con Papeles de Trabajo año 2013.

■ Verificado con mayor.

**C-2**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**MOVIMIENTO DEL EJERCICIO - COSTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Cuenta	31.12.2013	Adiciones	Bajas	Ventas	Ajustes y reclasificaciones	Activación	31.12.2014
Terreno	979.199,00	-	-	-	-	-	979.199,00
Edificio	2.865.600,00	-	-	-	-	609.302,85	3.474.902,85
Equipos Electrónicos	240.564,00	-	<b>C-6</b> (12.543,00)	-	-	77.274,07	305.295,07
Maquinarias	9.675.686,00	-	-	-	-	2.006.638,59	11.682.324,59
Vehículos	2.943.298,00	-	<b>C-6</b> (21.189,00)	<b>C-6</b> (175.936,00)	-	196.029,55	2.942.202,55
Muebles y Eq./Oficina	104.758,00	-	-	-	-	14.266,28	119.024,28
Planta de Aguas Resid.	220.176,00	-	-	-	-	-	220.176,00
Obras en Curso	1.397.747,00	7.071.337,00	-	<b>C-6</b> (476.320,00)	(724,00) <b>C-5</b>	(2.903.511,34)	5.088.528,66
<b>Total PPE</b>	<b>C-1</b> <u>18.427.028,00</u>	<b>C-4</b> <u>7.071.337,00</u>	<u>(33.732,00)</u>	<u>(652.256,00)</u>	<u>(724,00)</u>	-	<b>C-1</b> <u>24.811.653,00</u>

①

②

③

③

②

④

⑤

- ① Verificado con papeles de trabajo del año anterior  
 ② Verificado con mayor de obras en curso  
 ③ Verificado con mayor y detalle de bajas  
 ④ Verificado con mayor de Propiedad, planta y equipo  
 ⑤ Verificado sumatoria con estados financieros

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**MOVIMIENTO AMORTIZACIÓN EJERCICIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**C-3**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

CUENTA	31.12.2013	Depreciación del Período	BAJAS	VENTAS	Ajustes y Transferencias	31.12.2014
Amort. Acum. Edificio	(585.596,00)	(151.354,00)				(736.950,00)
Amort. Acum. Equipos Electrónicos	(151.663,00)	(52.739,00)	<b>C-6</b> 12.543,00		10,00	(191.849,00)
Amort. Acum. Maquinaria	(5.497.110,00)	(611.228,00)				(6.108.338,00)
Amort. Acum. Vehículos	(1.384.110,00)	(181.616,00)	<b>C-6</b> 19.522,00	<b>C-6</b> 108.407,00		(1.437.797,00)
Amort. Acum. Muebles y Eq./Oficina	(72.932,00)	(15.653,00)			6.786,00	(81.799,00)
Amort. Acum. Planta de Aguas Resid.	(107.081,00)	(14.957,00)				(122.038,00)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Total	<b>C-1</b> (7.798.492,00)	<b>C-7</b> (1.027.547,00)	32.065,00	108.407,00	6.796,00	<b>C-1</b> (8.678.771,00)
	<b>①</b>	<b>②</b>	<b>③</b>	<b>③</b>	<b>④</b>	<b>④</b>

- ①** Verificado con papeles de trabajo del año anterior
- ②** Verificado con mayor contable
- ③** Verificado con mayor y detalle de bajas
- ④** Verificado con mayor de Propiedad, planta y equipo

- **Pruebas de detalle**

- 1. Probar las Adiciones de Obras en curso**

**Prueba:** Probar las Adiciones de Obras en Curso

**Cédula:** C-4 (Ver en anexos)

**Objetivo:** Comprobar si las adiciones de activos en curso son registrados adecuadamente en cantidad, tiempo y con la documentación soporte.

**Resultados:**

Las obras en curso se encuentran correctamente valuadas, ya que los costos capitalizados se ajustan a lo indicado por la NIC 16.

- 2. Probar las Activaciones de Propiedad, planta y equipo**

**Prueba:** Probar las Activaciones de Propiedad, planta y equipo

**Cédula:** C-5 (Ver en anexos)

**Objetivo:** Comprobar que las adiciones y mejoras de activos fijos existentes sean registradas oportunamente con su respectivo respaldo.

**Resultados:**

Las partidas de activo fijo se encuentran capitalizadas correctamente, las adiciones se ajustan bajo los componentes del costo según la NIC 16.

### 3. Probar las Bajas de Propiedad, planta y equipo

**Prueba:** Probar las bajas de Propiedad, planta y equipo

**Cédula:** C-6 (Ver en anexos)

**Objetivo:** Comprobar que los retiros de activos fijos existentes sean registrados oportunamente con su respectivo respaldo.

**Resultados:**

Las bajas de activo fijo se encuentran correctamente presentadas, y de acuerdo a la documentación soporte.

### 4. Probar las Bajas de Propiedad, planta y equipo

**Prueba:** Probar las bajas de Propiedad, planta y equipo

**Cédula:** C-7 (Ver en anexos)

**Objetivo:** Comprobar que los retiros de activos fijos existentes sean registrados oportunamente con su respectivo respaldo.

**Resultados:**

Las bajas de activo fijo se encuentran correctamente presentadas, y de acuerdo a la documentación soporte.

### 5. Probar el gasto de la depreciación

**Prueba:** Probar el gasto por depreciación

**Cédula:** C-8 (Ver en anexos)

**Objetivo:** Comprobar que la depreciación del período se encuentre registrado correctamente

**Resultados:**

La depreciación se encuentra subvaluada por \$127.816

**C-7 6/6**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

Cuenta	Según Recalculo	Según Compañía	Diferencia
Edificios	(204.228)	(151.354)	<b>C-10</b> (52.874) ■
Equipos Elect.	(50.540)	(52.739)	2.199
Maquinarias	(689.458)	(611.228)	<b>C-10</b> (78.230) ■
Vehículos	(170.701)	(181.616)	10.915
Muebles y Eq/Oficina	(25.480)	(15.653)	(9.827)
Planta Aguas Resid.	(14.957)	(14.957)	(0)
			<u>(127.817)</u>
<i>Según recalculo</i>		1.155.363,67	
<i>Según compañía</i>	<b>C-3</b>	(1.027.547,00)	
<i>Diferencia</i>	└	127.816,67	

- └ El rubro de Propiedad, planta y equipo se encuentra subvaluado por \$127,816.67
- Diferencia mayor a la materialidad individual. Se debe ajustar



C-8

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA VIDA ÚTIL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Activo	Ref.	Descripción del Activo	Vida Útil Según Política Contable	Vida Útil Informe Técnico del Perito	Vida Útil Congruente con Período Anterior	Vida Útil Congruente con Informe Técnico
Edificio	C-5	Construcción del primer piso	20	40	Si	No
	C-5	Construcción del segundo piso	20	40	Si	No
	C-5	Construcción de bodega	20	20	Si	Si
	C-5	Adecuación de galpón Producto Terminado	20	20	Si	Si
	C-5	Instalaciones eléctricas	20	20	Si	Si
Maquinarias	C-5	Máquina de bebidas	8-12	10	Si	Si
	C-5	Máquina de confiterías	8-12	8	Si	Si
	C-5	Máquina de elaboración de enlatados	8-12	10	Si	Si
	C-5	Máquina de secado	8-12	12	Si	Si
	C-5	Horno	8-12	40	Si	No
	C-5	Máquina batidora	8-12	12	Si	Si
Vehículos	C-5	Camión repartidor	8	8	Si	Si

**Conclusión** De acuerdo a la revisión de las vidas útiles de los activos fijos se puede concluir que existen diferencias entre lo registrado por la compañía y el informe técnico.

**C-9**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE EXISTENCIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel
Aprobado por:	Marlon

Nombre de la Cuenta del Mayor	Ref.	Descripción del Activo	Lugar de Inspección	Activo en Uso
<b>Activaciones de Propiedad, Planta y Equipo</b>				
Edificio	C-5	Construcción del primer piso	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Construcción del segundo piso	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Construcción de bodega	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Adecuación de galpon	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Instalaciones eléctricas	Planta Guayaquil	Si
Maquinarias	C-5	Maquina de bebidas	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Maquina de confiteria	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Maquina de elaboracion de enlatados	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Maquina de secado	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Horno	Planta Guayaquil	Si
	C-5	Maquina batidora	Planta Guayaquil	Si
Vehiculos	C-5	Camion repartidor	Planta Guayaquil	Si
<b>Obras en curso</b>				
	C-4	Ampliación de planta	Planta Guayaquil	No
	C-4	Ampliación de bodegas	Planta Guayaquil	No
	C-4	Hornos	Planta Guayaquil	Si
	C-4	Mezclador crema	Planta Guayaquil	Si
	C-4	Freidora	Planta Guayaquil	No
	C-4	Maquinas alimentos	Planta Guayaquil	No
	C-4	Balanza	Planta Guayaquil	No
	C-4	Planta de energía	Planta Guayaquil	Si
	C-4	10 vehículos	Planta Guayaquil	No

**C-10**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**AJUSTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Detalle	Ref.	Debe	Haber
-1			
Gasto de Depreciación de Edificios	<b>C-7</b>	52.874,22	
Depreciación Acumulada de Edificios			52.874,22
P/R Ajuste por error por diferencia en depreciación			
-2			
Gasto de Depreciación Maquinarias	<b>C-7</b>	78.229,78	
Depreciación Acumulada de Maquinarias			78.229,78
P/R Ajuste por error por diferencia en depreciación			
-3			
Maquinarias	<b>C-7</b>	1.328.500,50	
Obras en Curso			1.328.500,50
P/R reclasificación por activación de Obras en Curso			
-4			
Gasto de Depreciación Maquinarias	<b>C-7</b>	45.944,20	
Depreciación Acumulada de Maquinarias			45.944,20
P/R Ajuste retrospectivo por error en la depreciación no reconocida			

## Pruebas de Control

**D-1**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE CONTROL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	15/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**Control:** Requerimiento y autorización de compras de equipos

**Objetivo:** Verificar el cumplimiento de la política de compras de la compañía.

**Atributos a ser revisados**

- A** Verificación de emisión de órdenes de compra
- B** Verificación de cotizaciones realizadas por el personal de compras
- C** Aprobación de compra por Gerente Financiero
- D** Autorización del Comité de Compra de equipos especiales
- E** Verificación del plan anual de compras
- F** Verificación de póliza de seguros

No.	Activo	Atributos					
		A	B	C	D	E	F
1	Ampliación de planta	✓	✓	✓	✓	✓	✗
2	Horno	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Freidora	✓	✓	✓	✓	✗	✓
4	Camion	✓	✓	✓	✓	✓	✓

**D-2**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE CONTROL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	15/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**Control:** Recepción de compras locales y entrega de equipos

**Objetivo:** Verificar el cumplimiento del procedimiento de recepción y entrega de equipos

**Atributos a ser revisados**

- A Recepción de guías de remisión en bodega
- B Actas de entrega-recepción al custodio responsable del activo
- C Facturas o declaraciones aduaneras

No.	Activo	Atributos		
		A	B	C
1	Maquina de elaboración de enlatados	✓	✓	✓
2	Batidora	✓	✓	✓
3	Máquina de confitería	✓	✓	✓
4	Maquina de secado	✓	✓	✓
5	Trituradora	✓	✓	✓
6	Portabandeja	✓	✓	✓
7	Máquina de bebidas	✓	✓	✓

**D-3**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE CONTROL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	15/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**Control:** Registro y autorización de pago

**Objetivo:** Verificar el control sobre el manejo de pagos

**Atributos a ser revisados**

- A** Documento de aprobación del departamento respectivo
- B** Autorización del pago por Gerente Financiero
- C** Beneficiario del cheque de acuerdo al detalle de factura o contrato
- D** Cheques, transferencias bancarias y extractos bancarios
- E** Revisión de asientos contables de registro

No.	Activo	Atributos				
		A	B	C	D	E
1	Maquina de elaboración de enlatados	✓	✓	✓	✓	✓
2	Batidora	✗	✓	✓	✓	✓
3	Máquina de confitería	✓	✓	✓	✓	✓
4	Maquina de secado	✗	✓	✓	✓	✓

**D-4**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE CONTROL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	15/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**Control:** Autorización de bajas de equipos

**Objetivo:** Evaluar el control de las bajas de equipos

**Atributos a ser revisados**

- A** Verificación de autorización de las Actas de Bajas
- B** Informe de evaluación técnica
- C** Verificación de Contrato de Venta
- D** Autorización de la venta
- E** Verificación de cheque o transferencia recibida o aprobación de crédito

No.	Activo	Atributos				
		A	B	C	D	E
1	Vehiculo Chevrolet Aveo	✓	✓	✓	✓	✓
2	Vehículo Grand Vitara	✓	✓	✓	✓	✓
3	Furgoneta Nixan	✓	✓	N/A	N/A	N/A
4	Copiadora Xerox	✓	✗	N/A	N/A	N/A

**D-5**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE CONTROL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	15/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**Control:** Requerimiento y autorización compra de repuestos

**Objetivo:** Verificar el cumplimiento de la política de compras de repuestos

**Atributos a ser revisados**

- A** Verificación de reporte de daños de paradas y equipos
- B** Aprobación de reporte del Jefe de Mantenimiento
- C** Aprobación de Orden de Compra de repuestos
- D** Valor se ajusta a la partida presupuestaria
- E** Autorización de pago

No.	Activo	Atributos				
		A	B	C	D	E
1	Compra de repuestos varios 1	✓	✓	✓	✓	✓
2	Compra de repuestos varios 2	✓	✓	✓	✓	✓
3	Compra de repuestos varios 3	✗	✗	✓	✓	✓
4	Compra de repuestos varios 4	✗	✗	✓	✗	✓



## CAPÍTULO 5

### 5. HALLAZGOS

#### 5.1 Hallazgos de Auditoría

Se presentan a continuación los hallazgos de las pruebas de detalle realizadas.

Tabla 27: Hallazgo 1

<b>HALLAZGO: Subvaluación de la depreciación del periodo</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	El rubro de Propiedad, planta y equipo se encuentra subvaluado por \$131.104.
<b>CRITERIO</b>	El cargo por amortización de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. Párrafo 48-NIC 16.
<b>EFECTO</b>	Las utilidades de la compañía se encuentran sobrevaloradas y no muestran la realidad económica de la misma.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Reconocer el gasto por depreciación a las cuenta Edificio y Maquinaria, que son aquellas que resultaron materiales a diferencia de las otras cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Valoración adecuada de los saldos del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

Fuentes: Elaboración propia

Tabla 28: Hallazgo 2

<b>HALLAZGO: Vida Útil diferente</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Existen diferencias entre la vida útil registrada en la política contable de la compañía y la vida útil del informe técnico.
<b>CRITERIO</b>	Para determinar la vida útil del elemento de inmovilizado material, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes: a) La utilización prevista del activo; b) El deterioro natural esperado; c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción; d) Los límites legales. Párrafo 56-NIC 16.
<b>EFFECTO</b>	La vida útil no va de acuerdo a la utilidad que puede dichos activos a la entidad.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Ajustar la política contable de acuerdo a la utilización prevista del activo.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Valoración adecuada de las distintas partidas de Propiedad, Planta y Equipo.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 29: Hallazgo 3

<b>HALLAZGO: Existencia</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Se evidenció al 31 de Diciembre del 2014 que varios activos que se encuentran como obras en curso están siendo utilizados en las actividades de la compañía.
<b>CRITERIO</b>	La amortización de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección. Párrafo 55-NIC 16.
<b>EFFECTO</b>	No se reconoce el gasto de depreciación de dichos activos y por consiguiente las utilidades aumentan.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Activar dichos activos y realizar un ajuste retrospectivo para la depreciación no reconocida.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Valuar y presentar razonablemente como se encuentra conformado el rubro.

Fuente: Elaboración propia

Se presentan a continuación los hallazgos de las pruebas de control realizadas.

Tabla 30: Hallazgo 4

<b>HALLAZGO: Falta de cobertura de seguro</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Se encontró que la ampliación de la planta no cuenta con una póliza de seguros.
<b>CRITERIO</b>	Según la política interna de la compañía, todos los activos deben estar asegurados bajo una póliza de seguros.
<b>EFFECTO</b>	En caso que exista algún accidente durante la construcción, sea del activo, obreros u otros, la compañía tendría que incurrir en mayores costos y gastos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Contratación de una póliza de seguros que permita cubrir riesgos.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Prevenir riesgos y cubrir financieramente a los activos en caso que la compañía tenga que desprenderse de recursos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 31: Hallazgo 5

<b>HALLAZGO: Falta de aprobación de compra de activo por el departamento solicitante previo al pago</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Se encontró que existen adquisiciones de equipos que no cuentan con una aprobación del departamento respectivo.
<b>CRITERIO</b>	Según la política interna de la compañía, cualquier compra de propiedad, planta y equipo, aparte de la documentación soporte, debe ser aprobada por el departamento solicitante.

<b>EFFECTO</b>	Pueden comprarse equipos que no cumplan las expectativas del departamento solicitante.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Todo equipo, maquinaria, vehículo, debe ser aprobada mediante un informe del solicitante.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Evitar trámites por devoluciones, evitar el desprendimiento de recursos por equipos no solicitados.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 32: Hallazgo 6

<b>HALLAZGO: Existen activos que fueron dados de baja sin un informe técnico previo.</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Se encontraron bajas de activos que no están soportadas por un informe técnico.
<b>CRITERIO</b>	Según la política interna de la compañía, las bajas de activos deben ser aprobadas con un informe técnico que certifique su deterioro.
<b>EFFECTO</b>	Pueden realizarse reemplazos de equipos, incurriendo en mayores costos por la adquisición cuando todavía el activo continúe en funcionamiento.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Para cualquier baja de activo debe ser respaldada por un informe técnico que certifique su deterioro.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Evitar la adquisición de nuevos equipos, evitar el desprendimiento de recursos

Fuente: Elaboración propia

Tabla 33: Hallazgo 7

<b>HALLAZGO: Existen compras de repuestos sin la documentación soporte.</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Se encontraron compras de repuestos en bodega sin un informe de daños y sin autorización del jefe de mantenimiento.
<b>CRITERIO</b>	Según la política interna de la compañía, las compras de repuestos deben ser autorizadas por un informe del departamento de mantenimiento y un informe de daños de equipos.
<b>EFECTO</b>	Aumento del stock de repuestos en bodega, disminución de flujo de efectivo para la compañía, repuestos pueden deteriorarse.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Toda compra de repuestos debe ser autorizada por el Departamento de Mantenimiento y establecer una política de stock para repuestos necesarios.
<b>BENEFICIO DE LA RECOMENDACIÓN</b>	Mejorar el flujo de efectivo de la compañía, invertir de mejor forma los recursos que posee la compañía.

Fuente: Elaboración propia

## **5.2 Análisis de opinión sobre la razonabilidad de la cuenta**

### INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas

ABC Productos Elaborados S.A.

Guayaquil, 31 de enero del 2016

1. Hemos realizado un examen especial de auditoría al rubro de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2014, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de ABC Productos Elaborados S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno necesario para permitir su preparación y además que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de Propiedad, Planta y Equipo basados en nuestro examen especial de auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable del rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor. El examen especial de auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión del examen especial de auditoría.

**Opinión calificada**

4. En nuestra opinión, el rubro de Propiedad, Planta y Equipo mencionado no se presenta razonablemente, debido a que la depreciación del período se encuentra subvaluada y distorsiona la información financiera correspondiente al rubro al 31 de diciembre del 2014.

Atentamente

García – Muñoz Auditores



## CONCLUSIONES

- Existen deficiencias en el control interno de la compañía ABC Productos Elaborados S.A., ya que se encontraron ciertos pagos que no fueron autorizados por todas las personas responsables.
- La presentación del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, no se encuentra presentada razonablemente en los Estados Financieros, ya que el gasto de depreciación se encuentra subvaluado.
- Las políticas contables de la compañía en cuanto a vida útil de activos, no se encuentran acorde a la vida útil recomendada por los fabricantes.
- Pese a la inversión efectuada por la compañía el incremento en las ventas, no ha cambiado de manera significativa el rendimiento sobre los activo del año 2013 fue del 17% y en el 2014 fue del 13%, mostrando que pese a la gran adquisición efectuado no ha sido muy eficientes en sus operaciones.
- Debido a que el sistema utilizado por la compañía no es muy avanzado, la compañía presenta ciertas deficiencias al momento de generar reporte y por consiguiente a la toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda para futuras pruebas de auditoría tomar en consideración un análisis del gasto por mantenimiento, ya que pueden existir partidas reconocidas como gasto pero deberían capitalizarse según la NIC 16.
- Se recomienda contratar un perito para que estime y determine si los activos se encuentran deteriorados ya que existen equipos que no se están utilizando, y podrían existir indicios de deterioro.
- Se recomienda tomar en consideración probar el revalúo de las partidas de Propiedad, planta y equipo ya que la compañía aplica el modelo de revaluación.
- Recomendamos realizar una investigación más a fondo del control interno ya que se identificaron ciertas deficiencias por falta de control por parte de la Administración.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] Sylvie Voghel, Chair, IFAC SMP Committee, “*Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las Pymes*”, Auditoría Financiera de Pymes, Diciembre 2007, Parte A: 29 – C: 291.
- [2] Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones Extranjeras PRO ECUADOR “Perfil Sectorial de Snacks de Sal Gourmet”, 2014. Disponible en: [http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/12/PROEC\\_AS2014\\_SNACKS.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/12/PROEC_AS2014_SNACKS.pdf)
- [3] Diario Opinión, 2009. Disponible en: <http://www.diariopinion.com/local/verArticulo.php?id=51404>
- [4] Reglamento Para La Aplicación Del Impuesto A La Salida De Divisas. Decreto No. 1180, Quito: Registro Oficial No. 727, 2012.
- [5] Superintendencia de Compañías. “Tabla de indicadores”. Disponible en: [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)
- [6] Razones financieras, 2015. Disponible en: <http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>
- [7] Método razón financiera. Disponible en: [http://www.ecured.cu/M%C3%A9todo\\_Raz%C3%B3n\\_financiera](http://www.ecured.cu/M%C3%A9todo_Raz%C3%B3n_financiera)
- [8] Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>
- [9] Normas Internacionales de Auditoría. Disponible en: <http://www.intelecto.com.ec/>

# **ANEXOS**

**C-4 1/2**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**ADICIONES DE OBRAS EN CURSO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Cuenta	Activo	No. Factura	Concepto	Valor Total	Capitalización Apropiaada	Periodo correcto	Documento válido
Edificio	Ampliación de planta	001-001-000003532	Construcción balcón	655.000,00	Si	Si	Si
		001-001-000002936	Construcción patio	35.345,00	Si	Si	Si
		001-001-000000560	Honorarios arquitectos	2.336,00	Si	Si	Si
		001-002-000009865	Estudio de suelo	45.673,60	Si	Si	Si
		001-001-000003859	Honorarios de diseñador	900,00	Si	Si	Si
		001-001-000002540	Mano de obra	4.000,00	Si	Si	Si
		002-002-000005509	Anticipo a contratista	2.500,00	Si	Si	Si
			Intereses financieros	1.390,00	Si	Si	Si
	Ampliación de bodegas	001-001-000003422	Montaje y desmontaje de equipos	25.558,89	Si	Si	Si
		001-003-000005651	Ampliación bodegas de materias primas	478.790,30	Si	Si	Si
001-001-000000675		Base de contenedores	1.235.671,00	Si	Si	Si	

**C-4 2/2**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Cuenta	Activo	No. Factura	Concepto	Valor Total	Capitalización Apropiaada	Periodo correcto	Documento válido
Maquinarias	Hornos	001-001-000007625	Portabandeja de acero	200.000,00	Si	Si	Si
		DAU 14876512	Importacion Hornos	723.000,00	Si	Si	Si
	Mezclador crema	DAU 14742146	Mezclador de crema	340.600,00	Si	Si	Si
		001-001-000001298	Transporte	56.000,50	Si	Si	Si
	Freidora	001-001-000007104	Liquidación aduanera	234.900,50	Si	Si	Si
			Importación de freidora	3.000,00	Si	Si	Si
	Maquinas alimentos	001-001-000000776	Maquinas envolvedoras	2.000.000,00	Si	Si	Si
001-001-000001002		Maquinas trituradoras	123.000,00	Si	Si	Si	
Balanza	001-002-000008764	Electrónica de pesaje	40.000,00	Si	Si	Si	
Planta de energia	001-001-000002900	Transformador de energía	3.900,00	Si	Si	Si	
		001-001-000003995	Repuestos varios	5.000,00	Si	Si	Si
Vehiculos	10 vehiculos	001-003-000000846	Baterias	6.000,00	Si	Si	Si
		001-001-000000320	Neumáticos	3.000,00	Si	Si	Si
		001-001-000009081	Asientos	2.100,00	Si	Si	Si
		001-001-000000966	Repuestos varios	2.900,00	Si	Si	Si
		001-001-000001264	Motor	25.000,00	Si	Si	Si
		001-001-000001510	Mantenimiento	3.894,70	Si	Si	Si

**Total población**  
**Total muestra**  
**Porcentaje probado**

**C-2** 7.071.337,00  
6.259.460,49  
89%

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS**  
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**ACTIVACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**C-5**

Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	Cecibel Muñoz
Aprobado por:	Marlon García

Cuenta	Ref.	Activo	Detalle	Factura	Valor Total	Capitalización apropiada	Periodo correcto	Documento válido
Edificio	C-8 C-9	Construcción del primer piso	Anticipo a contratista	001-001-0000000301	120.000,00	Si	Si	Si
	C-8 C-9	Construcción del segundo piso	Factura contratista	001-001-0000000302	198.000,00	Si	Si	Si
	C-8 C-9	Construcción de bodega	Materiales y mano de obra	001-001-0000000122	100.000,00	Si	Si	Si
	C-8 C-9	Adecuación de galpón	Materiales y mano de obra	001-001-0000001109	4.898,50	Si	Si	Si
	C-8 C-9	Instalaciones eléctricas	Cableado y mano de obra	001-002-0000000119	78.123,00	Si	Si	Si
	Maquinarias	C-8 C-9	Máquina de bebidas	Compra de respuestos	001-001-0000000665	437.000,00	Si	Si
C-8 C-9		Máquina de confitería	Compra de maquinaria	001-001-0000000411	840.600,00	Si	Si	Si
C-8 C-9		Máquina de elaboración de enlatados	Compra de maquinaria	001-001-0000001994	121.290,00	Si	Si	Si
C-8 C-9		Máquina de secado	Repuestos varios	001-001-0000004238	32.000,00	Si	Si	Si
C-8 C-9		Horno	Compra de maquinaria	001-001-0000000673	400.000,00	Si	Si	Si
C-8 C-9		Máquina batidora	Costo de mantenimiento	001-001-0000000675	8.000,00	Si	Si	Si
Vehículos		C-8 C-9	Camión repartidor	Compra de llantas vehículos varios	001-001-0000000677	195.400,00	Si	Si

**Total población****C-2** 2.903.511,34**Total muestra**

2.535.311,50

**Porcentaje probado**

87%

C-6

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado	Cecibel Muñoz
Aprobado	Marlon García

Motivo	SEGÚN LIBROS						SEGÚN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO					
	Cuenta	Detalle	Ref.	Valor en libros	Ganancia o pérdida	Ref.	Monto dep. según mayor	Según factura	Ganancia o pérdida recalculada	Diferencia	Registrado correcto	Registrado en el periodo adecuado
Ventas	Vehículos	Grand Vitara		108.900,00	2.500,00		80.500,00	30.900,00	2.500,00	-	Si	Si
		Camioneta Mazda		59.597,00	2.000,00		25.200,00	36.397,00	2.000,00	-	Si	Si
		Spark		6.780,00	(3.000,00)		2.207,00	1.573,00	(3.000,00)	-	Si	Si
		Chevrolet Aveo	C-2	659,00		C-3	500,00	159,00	-	-	Si	Si
	Obras en curso	Repuestos maquinarias		225.600,00	1.000,00		-	226.600,00	1.000,00	-	Si	Si
		Máquina de secado		200.000,00	2.000,00		-	202.000,00	2.000,00	-	Si	Si
Vehiculo		C-2	50.720,00	500,00		-	51.220,00	500,00	-	Si	Si	
Baja	Vehiculos	Furgoneta Nixan		12.335,00	1.213,00		11.122,00	-	1.213,00	-	Si	Si
		Camioneta Hyundai		6.354,00	254,00		6.100,00	-	254,00	-	Si	Si
		Camión Chevrolet	C-2	2.500,00	200,00	C-3	2.300,00	-	200,00	-	Si	Si
	Equipos electrónicos	Computador Core I3		4.250,00	-		4.250,00	-	-	-	Si	Si
		Laptop Lenovo		3.000,00	-		3.000,00	-	-	-	Si	Si
		CPU		800,00	-		800,00	-	-	-	Si	Si
		Laptop HP		800,00	-		800,00	-	-	-	Si	Si
		Impresora Phraser		2.400,00	-		2.400,00	-	-	-	Si	Si
		Copiadora Xerox	C-2	1.293,00	-	C-3	1.293,00	-	-	-	Si	Si



C-7 1/6

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

Fecha Inicio Deprec.	Cuenta	Descripción del Activo	Fecha Fin Depreciación	Valor a Depreciar	Meses Vida Útil	Fin Vida Útil	Estado	Deprec. Mensual	Gasto de Depreciación
2014-02-01	Equipos Elect.	Equipos de computación	2017-01-16	12167,52	36	2017	Depreciar	337,99	3717,85
2011-08-11	Maquinarias	1 banda con elevadores	2023-06-09	5122,96	144	2023	Depreciar	35,58	426,91
2011-08-11	Maquinarias	1 bomba agua caliente	2023-06-15	2728	144	2023	Depreciar	18,94	227,33
2011-02-01	Maquinarias	1 bomba, base, motor	2022-11-30	2031,04	144	2022	Depreciar	14,10	169,25
2011-02-01	Maquinarias	1 bomba, base, motor	2022-12-08	9363,2	144	2022	Depreciar	65,02	780,27
2012-05-23	Equipos Elect.	1 computador Intel Core	2015-05-08	1347	36	2015	Depreciar	37,42	449,00
2011-09-07	Maquinarias	1 contenedor refrigerado	2023-07-13	2992	144	2023	Depreciar	20,78	249,33
2011-10-01	Maquinarias	1 elevador	2023-07-30	3300	144	2023	Depreciar	22,92	275,00
2011-10-01	Maquinarias	2 elevador	2023-08-05	2022,79	144	2023	Depreciar	14,05	168,57
2011-01-01	Maquinarias	1 tanque/presión para agua	2022-12-29	9373	146	2022	Depreciar	64,20	770,38
2011-08-11	Maquinarias	2 carretilla hidráulica hpt 30	2023-06-22	712,8	144	2023	Depreciar	4,95	59,40
2011-09-07	Maquinarias	2 carretillas hidráulicas	2023-07-06	6740,8	144	2023	Depreciar	46,81	561,73
2014-10-01	Maquinarias	2 contenedores de basura	2024-08-09	21896,1	120	2024	Depreciar	182,47	547,40
2011-07-29	Maquinarias	2 elevadores de acero	2023-05-24	26914,8	144	2023	Depreciar	186,91	2242,90
2011-05-04	Maquinarias	2 máquinas selladoras	2023-03-02	73816,14	144	2023	Depreciar	512,61	6151,35
2014-05-01	Maquinarias	2 trituradores	2019-04-05	135200	60	2019	Depreciar	2253,33	18026,67
2014-05-01	Maquinarias	2 trituradores	2024-03-09	3012,72	120	2024	Depreciar	25,11	200,85
2014-05-01	Maquinarias	2 trituradores	2065-05-01	690775,92	600	2065	Depreciar	1151,29	9210,35
2011-08-02	Muebles y Eq/Oficina	2 ventiladores	2021-06-10	16200	120	2021	Depreciar	135,00	1620,00
2013-10-01	Equipos Elect.	3 laptops hp 4gb	2016-09-15	3932,36	36	2016	Depreciar	109,23	1310,79
2012-10-16	Muebles y Eq/Oficina	5 escritorios y archivadores	2022-08-25	1158	120	2022	Depreciar	9,65	115,80
2007-03-12	Maquinarias	Adecuación local maq.papas	2017-01-18	9920	120	2017	Depreciar	82,67	992,00
2013-11-25	Planta Aguas Resid.	Adicionales planta	2033-08-12	4420	240	2033	Depreciar	18,42	221,00
2011-05-25	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2021-04-02	191,96	120	2021	Depreciar	1,60	19,20
2014-04-01	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2024-02-08	763	120	2024	Depreciar	6,36	57,23
2014-05-01	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2024-03-09	3012,72	120	2024	Depreciar	25,11	200,85

C-7 2/6

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

Fecha Inicio Deprec.	Cuenta	Descripción del Activo	Fecha Fin Depreciación	Valor a Depreciar	Meses Vida Útil	Fin Vida Útil	Estado	Deprec. Mensual	Gasto de Depreciación
2014-05-01	Maquinarias	2 trituradores	2065-05-01	690775,92	600	2065	Depreciar	1151,29	9210,35
2011-08-02	Muebles y Eq/Oficina	2 ventiladores	2021-06-10	16200	120	2021	Depreciar	135,00	1620,00
2013-10-01	Equipos Elect.	3 laptops hp 4gb	2016-09-15	3932,36	36	2016	Depreciar	109,23	1310,79
2012-10-16	Muebles y Eq/Oficina	5 escritorios y archivadores	2022-08-25	1158	120	2022	Depreciar	9,65	115,80
2007-03-12	Maquinarias	Adecuación local maq.papas	2017-01-18	9920	120	2017	Depreciar	82,67	992,00
2013-11-25	Planta Aguas Resid.	Adicionales planta	2033-08-12	4420	240	2033	Depreciar	18,42	221,00
2011-05-25	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2021-04-02	191,96	120	2021	Depreciar	1,60	19,20
2014-04-01	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2024-02-08	763	120	2024	Depreciar	6,36	57,23
2014-05-01	Muebles y Eq/Oficina	Aire acondicionado	2024-03-09	3012,72	120	2024	Depreciar	25,11	200,85
2011-01-01	Maquinarias	Amasadora a espiral	2016-02-02	206311,33	61,93	2016	Depreciar	3331,36	39976,36
2013-03-19	Edificios	Ampliación oficinas quito	2032-12-04	18000	240	2032	Depreciar	75,00	900,00
2013-09-12	Planta Aguas Resid.	Ampliación planta Guayaquil	2033-05-30	69295,46	240	2033	Depreciar	288,73	3464,77
2010-12-31	Edificios	Ampliación planta Guayaquil	2030-09-17	772892,04	240	2030	Depreciar	3220,38	38644,60
2013-05-01	Maquinarias	Apilador semieléctrico	2025-02-27	3513,6	144	2025	Depreciar	24,40	292,80
2013-05-01	Maquinarias	Apilador semieléctrico	2025-03-13	314693,59	144	2025	Depreciar	2185,37	26224,47
2012-04-30	Muebles y Eq/Oficina	Archivador contrafuego	2022-03-09	820	120	2022	Depreciar	6,83	82,00
2013-01-01	Edificios	Area de talleres, bodega	2032-09-18	396730,88	240	2032	Depreciar	1653,05	19836,54
2013-03-10	Edificios	Aumento oficinas	2032-11-25	19396,76	240	2032	Depreciar	80,82	969,84
2011-01-01	Maquinarias	Auto clave horizontal	2022-12-27	16289,61	145,93	2022	Depreciar	111,63	1339,51
2014-06-01	Maquinarias	Balanza de pesaje	2024-04-09	3000	120	2024	Depreciar	25,00	175,00
2014-10-01	Maquinarias	Banda balanceada	2017-09-15	6570	36	2017	Depreciar	182,50	547,50
2014-08-01	Maquinarias	Batidor	2026-05-30	1131937,5	144	2026	Depreciar	7860,68	39303,38
2000-09-02	Maquinarias	Batidor en forma espiral	2010-07-12	580	120	2010	No depreciar	4,83	0,00
2011-01-01	Maquinarias	Batidora	2012-02-23	24573,67	13,93	2012	No depreciar	1764,08	0,00
2014-10-01	Edificios	Bodega de materias primas	2034-06-18	185894,69	240	2034	Depreciar	774,56	2323,68

C-7 3/6

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

Fecha Inicio Deprec.	Cuenta	Descripción del Activo	Fecha Fin Depreciación	Valor a Depreciar	Meses Vida Útil	Fin Vida Útil	Estado	Deprec. Mensual	Gasto de Depreciación
2013-04-15	Edificios	Bodega de prod. terminados	2032-12-31	28029,97	240	2032	Depreciar	116,79	1401,50
2012-07-02	Maquinarias	Red contra incendios	2024-04-30	6703,84	144	2024	Depreciar	46,55	558,65
2012-07-02	Maquinarias	Red contra incendios	2024-05-09	15464,24	144	2024	Depreciar	107,39	1288,69
2011-01-01	Maquinarias	Caldero horizontal	2022-12-27	16289,61	145,93	2022	Depreciar	111,63	1339,51
2011-01-01	Maquinarias	Cámara de leudo a gas	2022-12-27	16289,61	145,93	2022	Depreciar	111,63	1339,51
2014-12-15	Equipos Elect.	Cámara de seguridad	2017-11-15	23496,52	36	2017	Depreciar	652,68	652,68
2014-12-15	Equipos Elect.	Cámara de seguridad	2018-06-01	1290	36	2018	Depreciar	35,83	35,83
2014-12-15	Equipos Elect.	Cámara de seguridad	2018-07-01	2482,63	36	2018	Depreciar	68,96	68,96
2014-12-15	Equipos Elect.	Cámara de seguridad	2018-09-01	5205,87	36	2018	Depreciar	144,61	144,61
2011-01-01	Vehículos	Camión	2014-02-12	4612,76	37,93	2014	Parcial	121,61	243,22
2011-01-01	Vehículos	Camión	2015-02-07	2491,38	49,93	2015	Depreciar	49,90	598,77
2011-01-01	Vehículos	Camión	2017-01-27	42785,98	73,93	2017	Depreciar	578,74	6944,84
2013-09-19	Vehículos	Camión	2018-08-24	7615,19	60	2018	Depreciar	126,92	1523,04
2011-01-01	Vehículos	Camión	2019-01-17	123176,35	97,93	2019	Depreciar	1257,80	15093,60
2011-01-01	Vehículos	Camión	2020-12-02	39070,44	120	2020	Depreciar	325,59	3907,04
2011-01-01	Vehículos	Camión	2021-01-06	476620,24	121,93	2021	Depreciar	3908,97	46907,59
2011-06-24	Vehículos	Camión	2021-05-02	19535,22	120	2021	Depreciar	162,79	1953,52
2011-08-23	Vehículos	Camión	2021-07-01	19611,54	120	2021	Depreciar	163,43	1961,15
2011-10-19	Vehículos	Camión	2021-08-27	42719,48	120	2021	Depreciar	356,00	4271,95
2012-01-31	Vehículos	Camión	2021-12-04	43505,76	120	2021	Depreciar	362,55	4350,58
2012-11-12	Vehículos	Camión	2022-09-21	21907,73	120	2022	Depreciar	182,56	2190,77
2013-04-01	Vehículos	Camión	2023-02-08	100536,63	120	2023	Depreciar	837,81	10053,66
2013-08-26	Vehículos	Camión	2023-07-05	88393,97	120	2023	Depreciar	736,62	8839,40
2013-12-01	Vehículos	Camión	2023-10-10	135238,56	120	2023	Depreciar	1126,99	13523,86
2014-08-01	Vehículos	Camión	2024-06-09	128220,35	120	2024	Depreciar	1068,50	5342,51
2012-04-25	Vehículos	Camiones	2022-03-04	21844,21	120	2022	Depreciar	182,04	2184,42

C-7 4/6

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

Fecha Inicio Deprec.	Cuenta	Descripción del Activo	Fecha Fin Depreciación	Valor a Depreciar	Meses Vida Útil	Fin Vida Útil	Estado	Deprec. Mensual	Gasto de Depreciación
2014-09-01	Maquinarias	Portabandejas	2019-08-06	44000	60	2019	Depreciar	733,33	2933,33
2012-01-18	Maquinarias	Prensa de tortillas	2023-11-16	14227	144	2023	Depreciar	98,80	1185,58
2013-05-07	Muebles y Eq/Oficina	Puestos de trabajo	2023-03-16	3320	120	2023	Depreciar	27,67	332,00
2012-03-07	Maquinarias	Purificador de agua	2024-01-04	34745,18	144	2024	Depreciar	241,29	2895,43
2014-08-01	Equipos Elect.	Reloj biométrico	2017-07-16	850	36	2017	Depreciar	23,61	118,06
2014-07-01	Maquinarias	Repuestos (medidor maiz)	2024-05-09	332,64	144	2024	Depreciar	2,31	13,86
2011-01-01	Maquinarias	Secador	2022-12-27	16289,61	145,93	2022	Depreciar	111,63	1339,51
2013-02-01	Equipos Elect.	Servidor de comunicación	2016-01-17	12155	36	2016	Depreciar	337,64	4051,67
2014-08-01	Muebles y Eq/Oficina	Silla	2024-06-09	128220,35	120	2024	Depreciar	1068,50	5342,51
2011-01-01	Maquinarias	Silo de maiz # 1	2013-02-17	23935,56	25,93	2013	No depreciar	923,08	0,00
2013-12-01	Edificios	Sist. red contra incendios	2033-08-18	31270,67	240	2033	Depreciar	130,29	1563,53
2011-12-02	Muebles y Eq/Oficina	Split ducto 36000 btu	2021-10-10	1561,14	120	2021	Depreciar	13,01	156,11
2014-12-01	Maquinarias	Tablero eléctrico. Galpón	2024-10-09	2290,67	120	2024	Depreciar	19,09	19,09
2011-01-01	Maquinarias	Tambor saborizante	2017-01-27	42785,98	73,93	2017	Depreciar	578,74	6944,84
2011-01-01	Maquinarias	Tanque y elevador sistema	2021-01-06	876620,24	121,93	2021	Depreciar	7189,54	86274,44
2011-01-01	Maquinarias	Transformador	2023-12-22	4506,92	157,93	2023	Depreciar	28,54	342,45
2014-12-01	Maquinarias	Transformador 500kva planta	2024-10-09	2290,67	120	2024	Depreciar	19,09	19,09
2011-03-03	Muebles y Eq/Oficina	Ventilador 18 pulg.de pared	2021-01-09	169,65	120	2021	Depreciar	1,41	16,97
2012-02-22	Muebles y Eq/Oficina	Ventilador industrial	2021-12-31	1115,4	120	2021	Depreciar	9,30	111,54

**Total Gasto Depreciación** 1.155.363,67

**C-7 5/6**

**ABC PRODUCTOS ELABORADOS S.A**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DEL PERIODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Fecha:	14/01/2016
Preparado:	Cecibel Muñoz
Aprobado:	Marlon García

**AJUSTE DEPRECIACIÓN A CUENTA CLASIFICADA COMO OBRA EN CURSO**  
**Reclasificación y Recálculo de la Depreciación**

31/12/2014

Cuenta	Descripción del Activo	Valor	Fecha Inicio de Uso	Vida útil	Deprec. Mensual	Falta Depreciar	Gasto Deprec.
Maquinarias	Hornos	923.000,00	01/05/2014	40	1.922,92	8	15.383,33
Maquinarias	Mezclador de crema	396.600,50	01/04/2014	10	3.305,00	9	29.745,04
Maquinarias	Planta de energía	8.900,00	01/02/2014	10	74,17	11	815,83
		<b>C-10</b> 1.328.500,50				<b>C-10</b>	45.944,20

<b>Materialidad Global</b>	\$222.784
<b>Materialidad de Desempeño</b>	167.088
<b>Ítems Individuales</b>	41.772

