



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL

FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS

“Auditoría financiera a las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo e Inventarios, de una empresa dedicada a la fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos, desde el 1 de enero terminando al 31 de diciembre de 2015, ubicada en la ciudad de Guayaquil”.

PROYECTO INTEGRADOR

PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO:

INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA

Presentado por:

- Luis Jonathan Sarmiento Mora
- Elizabeth Yuvina Sterling Molina

GUAYAQUIL-ECUADOR

2016

Dedicatoria

A mi papá Luis Sarmiento Orna y mi mamá Karina Mora Guevara por ser pilares fundamentales en mi vida y brindarme su apoyo cada vez que los necesitabas.

A mi abuelita Marina Guevara que es mi motivo por el cual luche para culminar mi carrera universitaria.

A mis hermanos Ivonne y Kevin que estuvieron siempre dispuestos a ayudarme cuando los necesitabas.

A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicionalmente para lograr a culminar mi carrera universitaria.

A mi novia y mejor amiga Yuvina Sterling por brindarme su apoyo desde el primer día que la conocí en mi etapa universitaria, que juntos hemos pasados momentos bonitos y distintas dificultades en esta meta ya culminada.

Luis Sarmiento Mora.

Dedicatoria

A Dios por ser el motivo de mi inspiración y por guiarme a salir adelante dándome amor, fe y paciencia.

A mis abuelitos y a mis padres ya que ellos me han dado fuerza suficiente para no rendirme, siempre dándome consejos y guiándome por el camino del bien.

A mi familia en general que me han apoyado de muchas maneras para así poder llegar a culminar mi carrera profesional.

A una persona especial en mi vida Jonathan Sarmiento por haber estado desde los primeros pasos en mi vida universitaria y ser un apoyo diario. Más que mi novio es mi mejor amigo, quien ha compartido conmigo tantos momentos especiales.

Dedico también este proyecto a mis hermanos, primos y sobrina Elieth que sin saberlo llenan de alegría mi vida y son lo más valioso que tengo, ellos son motor para que pueda salir adelante.

Yuvina Sterling Molina.

Agradecimientos

Agradezco a Dios por su misericordia y todas las bendiciones que me ha otorgado a lo largo de mi vida.

A mis padres porque sin la ayuda de ellos no sería la persona que soy hoy en día, una persona con buenos sentimientos, hábitos y valores para salir adelante en las diversas dificultades que se me presentaron en mis etapas de mi vida.

A mis hermanos por ayudarme siempre cuando los necesitaba y por mostrarme que más que hermanos son mis mejores amigos.

A mis abuelitos, mis tíos, mis padrinos, mis primos por brindarme su apoyo y aprecio incondicional a lo largo de mi vida.

A mi novia y amigos, con quienes compartí cinco años llenos de alegría, momentos de tristeza y siempre estuvieron cuando necesité de su apoyo.

A cada uno de mis maestros, quienes lograron trasmitirme sus conocimientos y de esta manera poder culminar mi carrera profesional.

Luis Jonathan Sarmiento Mora

Agradecimientos

A mi abuelita quien en realidad es mi madre ya que ha estado siempre apoyándome desde mis primeros pasos, brindándome su cariño sin esperar nada a cambio. No me dio la vida, pero fue quien le dio sentido a mi vida y le agradezco por cada momento que me brinda, le agradezco infinitamente a Dios por todo lo que me ha dado y por haber puesto en mi vida a esta gran persona.

A mi padre ya que él me da la fuerza suficiente para salir adelante dándome consejos y guiándome por el camino del bien.

A mi abuelito que con sus sabios consejos y apoyo he podido alcanzar todo lo que me he propuesto a lo largo de mi vida.

A mi familia entera mamá, tíos, tías, padrino, hermanos, primos que en mil maneras han estado siempre junto a mi brindándome su tiempo y apoyo incondicional cuando he necesitado ayuda.

A todas mis amigas y amigos que son como mis hermanos y aprendí a crecer como persona y valorar cada día.

Yuvina Sterling

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL FACULTAD DE CIENCIAS
NATURALES Y MATEMÁTICAS

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

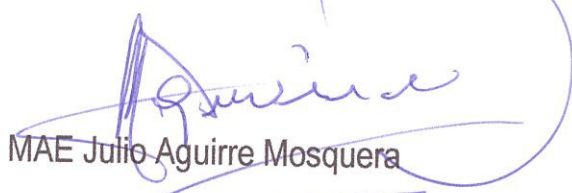
INFORME DEL PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA

Habiendo sido nombrado PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA del señor
y la señorita:

LUIS JONATHAN
SARMIENTO MORA

ELIZABETH YUVINA
STERLING MOLINA

Con el tema del proyecto integrador "Auditoría financiera a empresa dedicada a la fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos, desde el 1 de enero terminando al 31 de diciembre de 2015, ubicada en la ciudad de Guayaquil", previa a la obtención del título de INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA, me permito informar que he leído el contenido 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.



MAE Julio Aguirre Mosquera

PROFESOR DE LA MATERIA INTEGRADORA

Guayaquil, 21 de octubre del 2016

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de este proyecto final de graduación, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL”.


Luis Sarmiento Mora

Autor del Proyecto


Yuvina Sterling Molina
Autor del Proyecto

Resumen

El presente proyecto integrador presenta un examen especial a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivos y a la cuenta de inventario a una empresa que se dedica a la fabricación de artículos de plásticos. En el examen especial se evaluará que sus estados financieros estén de acuerdo con las normativas vigentes en la ciudad de Guayaquil.

El proyecto integrador estará compuesto por seis capítulos. El primer capítulo indica los objetivos generales y específicos del proyecto; el segundo capítulo narra sobre los conceptos básicos y definiciones del tema propuesto en el proyecto; en el tercer capítulo se observa el conocimiento del negocio que ayudará a comprender las operaciones de la empresa.

En el cuarto capítulo se elabora la planeación de la auditoria y el cronograma de las actividades que se realizarán durante el examen especial; el quinto capítulo mostrará la ejecución de las pruebas de control, pruebas sustantivas, hallazgos y por último el sexto capítulo muestra las conclusiones de acuerdo al análisis de los resultados obtenidos.

El período del examen especial será del 1 de enero hasta al 31 de diciembre de 2015 de las principales cuentas: Efectivo y equivalente de efectivo e Inventarios. La información será proporcionada por el departamento financiero, quienes facilitarán los estados financieros anteriores, documentos mercantiles, comprobantes contables con sus respectivos asientos contables.

Abstract

This integration project presents a special exam to the account of cash and cash equivalents and to the inventory account to a company that is dedicated to the manufacture of plastics. In the special exam will evaluate its financial statements are in accordance with the current regulations in the city of Guayaquil.

The integration project will be composed for six chapters. The first chapter indicates the general objectives and specific objectives of the project; the second chapter tells about the basic concepts and definitions proposed in the project's theme; in the third chapter will observe business's knowledge that helps to understand the operations of the company.

In the fourth chapter will make the audit planning and schedule of activities that will do during the special exam; the fifth chapter will show the execution of control tests, substantive tests, findings and finally the sixth chapter shows the conclusion according to the analysis of the results obtained.

The period of the special exam will be from 1 January to 31th December 2015 to the principal accounts: Cash and cash equivalents and inventories. The information will be provided by the finance department, who will facilitate the previous financial statements, business documents, accounting vouchers with their respective accounting entries.

Contenido

CAPITULO 1	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Problemática	1
1.2 Justificación	1
1.3 Objetivos	3
1.3.1 Objetivos generales	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
CAPITULO 2	4
MARCO TEORICO	4
2.1 Introducción al capítulo	4
2.2 Auditoría	5
2.2.1 Historia de la auditoría	5
2.2.2 Definición de auditoría	6
2.2.3 Objetivos de la auditoría	6
2.2.4 Importancia de la auditoría	6
2.2.5 Tipos de auditoría	6
2.3 Auditoria financiera	8
2.3.1 Definición de auditoría financiera	8
2.3.2 Objetivos de la auditoría financiera	9
2.3.3 Usuarios de la auditoría	9
2.3.4 Técnicas de auditoría	10
2.4 Fases de Auditoría	11
2.4.1 Planeación	11
2.4.2 Ejecución	11
2.4.3 Informe	12
2.5 Normas de auditoria generalmente aceptadas	12
2.6 Normas internacionales de información financiera (NIIF) Y Normas internacionales de contabilidad	13
2.6.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)	13
2.6.2 Principales NIIF	14
2.6.3 Normas internacionales de contabilidad (NIC)	15
2.6.4 Principales NIC	15

2.7 Normas internacionales de auditoria.	19
2.7.1 NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros	19
2.7.2 NIA 300 Planeación de una Auditoria de Estados Financieros	20
2.7.3 Evaluación de Riesgos y el Control Interno (NIA 400).	20
2.7.4 NIA 500 Evidencia de auditoria	21
2.7.5 NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.	22
2.8 Aseveraciones de los estados financieros	22
2.9 Control interno (coso)	23
2.9.1 Definición de control interno	23
2.9.2 Objetivos de control interno	25
2.9.3 Importancia del control interno	26
2.10 Riesgo de auditorías	26
2.10.1 Riesgo inherente	27
2.10.2 Riesgo de control	27
2.10.3 Riesgo de detección.	27
2.11 Pruebas de auditoria	27
2.11.1 Pruebas de control	27
2.11.2 Pruebas sustantivas	28
2.12 Papeles de trabajo	28
2.12.1 Definición de papeles de trabajo	28
2.12.2 objetivos de papeles de trabajo	28
2.12.3 Importancia de los papeles de trabajo	28
2.12.3 Estructura de los papeles de trabajo	29
2.13 Marcas.	30
2.14. Materialidad	30
2.15 Informe de auditoría	30
CAPITULO 3	31
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	31
3.1 Antecedentes	31
3.2 Misión	33
3.3 Visión	33

3.4 Objetivos	33
3.5 Organigrama	34
3.6 Detalle accionario.....	35
3.7 Base legal	35
3.7.1 Constitución	35
3.7.2 Normativa técnica	36
3.8 Marco Regulatorio	36
3.9 Productos que elabora la empresa:.....	37
3.10 Descripción del procedimiento	40
3.11 Proceso Del Costeo Del Inventario.....	43
3.12 Análisis FODA	47
CAPITULO 4	48
PLANEACION DE LA AUDITORIA	48
4.1 Alcance	48
4.2 Estados financieros.....	48
4.2.1 Estado de situación financiera	48
4.2.2 Estado de resultado	50
4.3 Análisis de indicadores	51
4.3.1 Liquidez	51
4.3.2 Solvencia.....	52
4.3.3 Rentabilidad	53
4.4 Análisis vertical.....	54
4.4.1 Análisis vertical del Estado de situación financiera	54
4.4.2 Análisis vertical del Estado de Resultado.....	56
4.5 Análisis horizontal.....	57
4.5.1 Análisis horizontal del Estado de situación financiera	57
4.5.2 Análisis horizontal del Estado de resultado	59
4.6 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- ACTIVOS	60
4.7 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- PASIVOS	61
4.8 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- PATRIMONIO	62
4.9 PLAN DE AUDITORIA GENERAL.....	63

4.9.1 Objetivo De La Auditoria.....	63
4.9.2 Áreas a revisar.....	63
4.9.3 Cuentas seleccionadas para el examen de auditoria.....	64
4.10 MEMORANDUM DE LA PLANEACION DE AUDITORIA	65
4.11 Determinación de materialidad, error tolerable y SAD.....	66
4.11.1 Determinación de materialidad.....	66
4.11.2 Determinación del error tolerable.....	67
4.11.3 Determinación del SAD:	69
4.12 Cronograma:	70
CAPITULO 5	71
Ejecución	71
5.1 Auditoria de Control Interno (COSO).....	71
5.1.1 Simbología.....	71
5.1.2 Cuestionario de control Interno	71
5.2.3 Resultado del análisis de nivel de riesgo de cada componente	75
5.2 Auditoría financiera	79
5.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo	80
5.2.2 Inventario	99
CAPÍTULO 6	119
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	119
6.1 Auditoria Financiera efectivo y equivalentes de efectivo.....	119
6.1.1 Conclusiones de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.....	119
6.1.2 Recomendaciones de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo	120
6.2 Auditoria Financiera inventario.....	120
6.2.1 Conclusiones de la cuenta de inventario.....	120
6.2.2 Recomendaciones de la cuenta de inventario.	121
6.1.3 CARTA A LA GERENCIA.....	122
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	131

Contenido de tablas.

Tabla 1 Productos que elabora la empresa	37
Tabla 2 Contabilización consumo de polietileno	43
Tabla 3 Contabilización liquidación costo	44
Tabla 4 Contabilización de liquidación del costo	44
Tabla 5 Contabilización MOD Y MOI	45
Tabla 6 Contabilización a transferencias a PT	46
Tabla 7 Contabilización Venta.....	46
Tabla 8 Estado de situación financiera.....	49
Tabla 9 Estado de Resultado	50
Tabla 10 Análisis de indicadores de liquidez	51
Tabla 11 Análisis de indicadores de solvencia	52
Tabla 12 Análisis de indicadores de rentabilidad	53
Tabla 13 Análisis vertical del estado de situación financiera	54
Tabla 14 Análisis vertical del estado de resultado.....	56
Tabla 15 Análisis horizontal del estado de situación financiera	57
Tabla 16 Análisis horizontal del estado de estado de resultado.....	59
Tabla 17 Determinación del SAD	69
Tabla 18 Cronograma	70
Tabla 19 Cuestionario de control interno	72
Tabla 20 Cedula sumaria de efectivo	83
Tabla 21 Analítica Caja chica	84
Tabla 22 Arqueo de caja chica	85
Tabla 23 Arqueo de caja chica	89
Tabla 24 Arqueo de caja chica	91
Tabla 25 Analítica bancos.....	93
Tabla 26 Confirmaciones Bancos	94
Tabla 27 Sub analítica de Bancos	95
Tabla 28 Cuestionario control interno inventarios.....	100
Tabla 29 Sumaria control interno efectivo e inventario.....	102
Tabla 30 Cédula analítica de inventarios	112
Tabla 31 Sub analítica de inventarios	113
Tabla 32 Sub analítica de inventarios	114
Tabla 33 Sub analítica inventarios	115
Tabla 34 Sub analítica de inventarios	116
Tabla 35 Sub analítica de inventarios	117
Tabla 36 Hallazgos de auditoría.....	118

Contenido de Ilustraciones.

Ilustración 1 Componentes del control interno	25
Ilustración 2 Organigrama.....	34
Ilustración 3 Detalle accionario	35
Ilustración 4 Protector de banano	38
Ilustración 5 Diagrama de flujo	42
Ilustración 6 FODA	47
Ilustración 7 Composición del activo	60
Ilustración 8 Composición del Pasivo	61
Ilustración 9 Composición del Patrimonio	62
Ilustración 10 Calculo de materialidad.....	67
Ilustración 11 Calculo de error tolerable	68
Ilustración 12 Simbología	71
Ilustración 13 Ambiente de control	76
Ilustración 14 Evaluación de riesgos.....	76
Ilustración 15 Actividades de control.....	77
Ilustración 16 Información y comunicación	77
Ilustración 17 Supervisión y monitoreo	78
Ilustración 18 Sistema de control interno general	78
Ilustración 19 Cuestionario del C.I caja	81
Ilustración 20 Ponderación riesgo efectio y sus equivalentes.....	82

Abreviaturas

NAGAS	Normas de auditoria generalmente aceptadas
NIA	Normas internacionales de auditoria
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
PCGA	Principios contable generalmente aceptados
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
LORTI	Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno
VNR	valor neto realizable
REF	Referencia
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
SAD	Summary of audit differences
NIIF	Normas internacionales de Información financiera.
MPa	Presión
GLP	Gas licuado de petróleo
MP	Materialidad de planeación
ET	Error tolerable

SCI	Elementos del control interno
IFAC	Federación Internacional de Contadores
SaS	Servicios a fines

INTRODUCCION

El examen especial que se realiza a las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo e inventario, servirá para verificar que los estados financieros de la empresa “XYZ” se encuentren expresados razonablemente.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos ya que la mayoría de fraude se debe a distorsiones de saldos en los estados financieros.

El presente trabajo corresponde a la Auditoría Financiera a una empresa dedicada a la fabricación de insumos plásticos, con el propósito de emitir una opinión sobre los Estados Financieros de la empresa y los controles relacionados en el proceso financiero, permitiendo a los Directivos de la misma la toma decisiones en base a cifras presentadas razonablemente.

El proyecto se realizó debido a las irregularidades que presenta la empresa especialmente en el área contable ya que no cumplen correctamente con los procedimientos, el alto índice de pérdida en producto terminado durante el proceso de despacho y no existe un control interno eficiente.

Para la revisión que se realizará a los rubros que componen los Estados Financieros se aplicarán ciertos procedimientos que ayudan a la obtención y análisis de información tales como:

Observación física, recolección de datos, entrevistas, y otros documentos que soporten el trabajo.

Se realizará un examen especial a los rubros de inventario y al rubro de efectivos y equivalente de efectivos, se realizarán pruebas sustantivas en las cuales se conciliarán mayores, se controla el cumplimiento de las aseveraciones tales como: integridad, existencia, ocurrencia, valuación y presentación

Este examen especial tiene como objetivo redactar un informe en el cual se detalla la opinión del auditor con sus respectivas recomendaciones y conclusiones sobre la razonabilidad de sus estados financieros.

CAPITULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Problemática

Se ha podido observar que en los últimos años en la ciudad de Guayaquil ha ocurrido muchos casos de fraude lo cual es causante de cierre de actividades de las empresas y los principales motivos podrían ser el aumento de los activos, disminución de pasivos, inflación de sus ventas. Debido a estos motivos se ha procedido a ejecutar un examen externo a los estados financieros específicamente al rubro de efectivo y equivalentes de efectivos, y al rubro de inventario de una empresa que se dedica a la fabricación de artículos de plástico para envasado de producto.

1.2 Justificación

Esta empresa fue escogida para realizarle un examen especial, porque se quiere llegar a una opinión sobre sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, donde se cumple con requisitos éticos para la ejecución de dicho examen basada en las normativas como: Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Como parte del proyecto se realizará las pruebas y evaluaciones a los Estados Financieros que nos permitan obtener una certeza razonable sobre las cifras presentadas, las cuales deberán estar de acuerdo a la normativa contable y tributaria vigentes en el país.

Este examen especial permitirá, además, que los entes reguladores de la ciudad de Guayaquil estén informados acerca del desempeño que mantiene la compañía y establecer si sus actividades se realizan con normalidad.

Los Estados Financieros son un reflejo de los movimientos en los cuales las empresas han incurrido durante un periodo de tiempo en el desarrollo normal de sus operaciones, con el objetivo de dar información sobre su situación y desempeño económico financiero, capacidad de generar flujos futuros de efectivo y asegurar su continuidad en su negocio; punto de partida que permite examinar en todos los aspectos significativos el desenvolvimiento del giro del negocio como un ente económico y contable en entornos particulares de eficiencia y competitividad y ambientes económicos cada vez más globalizados.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivos generales

Realizar un examen especial de auditoría financiera con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros se encuentran razonablemente expresados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

1.3.2 Objetivos específicos

- Examinar si los estados financieros han sido elaborados y cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Verificar el control interno de la entidad
- Comprobar si se han aplicado correctamente la normativa legal y leyes tributarias
- Realizar pruebas de auditoría
- Emitir un informe de auditoría externa con los hallazgos encontrados y recomendaciones que deberán realizar para el ejercicio económico 2015.

CAPITULO 2

MARCO TEORICO

2.1 Introducción al capítulo.

La auditoría a nivel mundial nace debido a que existían muchos fraudes y quiebras muy importantes en la contabilidad de las empresas.

El auditor es el encargado de elaborar un examen independiente y sistemático sobre las diferentes cuentas de los estados financieros de la empresa, rigiéndose con las normativas vigentes.

La auditoría financiera ha sido, es y será un campo muy importante para las finanzas, ya que es la herramienta más versátil y más relacionada con la realidad de la situación económica de una empresa por lo que es necesario conocer los conceptos más importantes.

En este capítulo se presentan los conceptos básicos de auditoría, que servirán para el análisis financiero al rubro de inventarios y al rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, además dentro del marco de conceptualización se mencionarán las fases de auditoría y las Normas de Auditoría.

2.2 Auditoría

La auditoría es el proceso de reunir información suficiente para evaluar evidencia de manera independiente con información cuantitativa o cualitativa de una entidad según el caso que se presente, con el fin de informar o dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.2.1 Historia de la auditoria

“La profesión de auditoría fue reconocida por primera vez bajo la ley británica de sociedades anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el periodo de mandato de la ley: Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude.”¹

Por lo tanto, y atendiendo a la actualidad, la auditoria debe determinar y valorar cómo se aplican las políticas y los programas de la empresa y si existen controles seguros y ajustados a las necesidades de las misma. Sin embargo, el concepto de hoy no elimina el servicio de gran valor que presidía las actividades de la auditoría en sus comienzos, como era la protección del activo y la exactitud de los asientos contables.

Al analizar el comienzo y el hoy de la auditoría, se basa en la mente del auditor. Antes, el auditor concentraba sus esfuerzos en verificación y protección; y ahora, su examen está enfocado de modo que tenga en cuenta todas las actividades del negocio. Sus recomendaciones están orientadas a que las operaciones de la empresa sean más beneficiosas.

¹ (Salazar Molina, 2013)

2.2.2 Definición de auditoría

Es un examen realizado por un auditor experimentado, el cual evaluará las evidencias encontradas de las diversas funciones de la empresa, con el fin de emitir un informe sobre la gestión efectuada.

2.2.3 Objetivos de la auditoría

Es emitir un análisis sobre la información que presente una empresa y redactar un informe final realizado por el auditor, el cual ayuda a la gerencia a tomar decisiones.

Otro objetivo de la auditoria es certificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos y privados.

2.2.4 Importancia de la auditoría

La auditoría tiene un nivel alto de importancia porque permite que los gerentes y dueños de la empresa tengan plena seguridad de que los estados financieros estén presentados de manera confiable, eficiente y eficaz; llegando a los objetivos planificados por la gerencia y evitar alguna inconsistencia encontrada para determinar la situación actual de la empresa.

2.2.5 Tipos de auditoria

Debido a la expansión y el aumento de las auditorias, se pueden anotar las siguientes clasificaciones:

Por personas

Auditoría externa o independiente

Es el examen de los estados financieros, donde se aplican procedimientos sujetos a normas generalmente aceptadas, su objetivo principal es expresar una opinión sobre la razonabilidad de estados financieros con documentos que presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de la empresa.

Auditoría interna

Es la que se realiza por personal que labora en la empresa analizada y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la entidad para de esta manera facilitar el cumplimiento de los objetivos.

También evalúa el sistema de control financiero y de gestión.

Por el objeto

Auditoría operacional

Consiste en la realización de un examen de la gestión, de los procedimientos y sistemas de control interno.

Esta no se encuentra regulada por la ley ya que persigue constatar la eficacia y eficacia interna y externa de la gestión empresarial.

Dicha actividad se puede realizar tanto por el auditor interno como por el auditor externo.

Auditoría financiera

Esta ayuda a dictaminar que el estado financiero de la empresa muestre de manera adecuada su posición financiera, los valores finales de cada periodo y si cuenta con efectivo necesario para realizar sus operaciones rigiéndose con las normativas vigentes.

Auditoria forense

Los auditores forenses se especializan en delitos y son utilizados por organizaciones de aplicación de la ley cuando los documentos financieros están involucrados. Esto no significa necesariamente que el crimen fue el financiero, sino que la organización policial tiene que rastrear el dinero utilizado para determinar donde comenzó o terminó.

Auditoria tributaria

Esta auditoria busca el cumplimiento de leyes y normativas tributarias para poder identificar la existencia de contingencias y valorar su importancia económica.

2.3 Auditoria financiera

2.3.1 Definición de auditoría financiera

Es un examen que se realiza a los estados financieros, registros y operaciones para verificar que estén conforme a las NIIFS con una opinión independiente por parte del auditor y como resultado es la emisión de un informe.

2.3.2 Objetivos de la auditoría financiera

El objetivo es la revisión de los estados financieros por parte de un auditor externo con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de ello, dando a conocer los resultados del examen realizado.

El informe que emite el auditor externo certifica la confiabilidad de los estados financieros y a la vez la credibilidad de la gerencia que los realizó.

2.3.3 Usuarios de la auditoría

Sus usuarios o beneficiarios son todos aquellos que tengan relación con la empresa y que por cualquier motivo necesiten de una información sobre la misma.

- Directores y administradores
- Propietarios
- Inversionistas
- Bancos y demás entidades de crédito
- Analistas financieras
- Acreedores y proveedores
- Trabajadores

2.3.4 Técnicas de auditoría.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información, haciendo las comprobaciones necesarias para hacerse un juicio profesional, sobre un asunto.

A. Inspecciones. - Comprende la inspección documental y examen físico.

B. Observación. – Se encarga de evidenciar un proceso que están siendo realizados por otros.

C. Indagación mediante entrevista. - Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las indagaciones pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.

D. Confirmación. - Es corroborar la información obtenida en los registros contables,

E. Cálculo. - Consiste en comprobar directamente lo original de los documentos y de los registros contables

F. Procedimientos analíticos. -Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial; así como, las fluctuaciones y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

G. Comprobación. -El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

2.4 Fases de Auditoría

A continuación se mencionarán las fases de auditoría:

2.4.1 Planeación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Elementos Principales de esta Fase

1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad
2. Objetivos y Alcance de la auditoría
3. Análisis Preliminar del Control Interno
4. Análisis de los Riesgos y la Materialidad
5. Planeación Específica de la auditoría
6. Elaboración de programas de Auditoría²

2.4.2 Ejecución

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

² <http://www.tuguiaccontable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la fase de ejecución

1. Las Pruebas de Auditoría
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoría
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoría³

2.4.3 Informe

El informe de Auditoría debe contener a lo menos:

- 1- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- 2- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- 3- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- 4- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno⁴

2.5 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son las que se basan en el cumplimiento de condiciones mínimas por el auditor que garantiza la calidad de su desempeño laboral.

³ <http://www.tuguiacountable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>

⁴ <http://www.tuguiacountable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>

“Las NAGA contienen 10 normas, las cuales están divididas en 3 grupos.

Normas Generales

- Entrenamiento y Capacidad Profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero Profesional

Normas de Ejecución del Trabajo

- Planeación y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Información

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor”⁵

2.6 Normas internacionales de información financiera (NIIF) Y Normas internacionales de contabilidad

2.6.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF favorecen una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad y dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas

⁵ (Salazar Molina, 2013)

contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.

La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica.

2.6.2 Principales NIIF

- NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF 2.- Pagos basados en acciones
- NIIF 3.- Combinaciones de negocios
- NIIF 4.- Contratos de seguro
- NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
- NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 8.- Segmentos de negocio
- NIIF 9.- Instrumentos Financieros
- NIIF 10.- Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11.- Acuerdos conjuntos
- NIIF 12.- Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
- NIIF 13.- Medición del Valor Razonable

2.6.3 Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB, anterior International Accounting Standards Committee, IASC).

2.6.4 Principales NIC

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 2. Existencias
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11. Contratos de construcción
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos
- NIC 16. Inmovilizado material

- NIC 17. Arrendamientos
- NIC 18. Ingresos ordinarios
- NIC 19. Retribuciones a los empleados
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23. Costes por intereses
- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27. Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28. Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33. Ganancias por acción
- NIC 34. Información financiera intermedia
- NIC 36. Deterioro del valor de los activos
- NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38. Activos intangibles

- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40. Inversiones inmobiliarias
- NIC 41. Agricultura”⁶

2.6.4.1 NIC 1 Presentación de estados financieros

“El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Para llevar a cabo objetivo de esta norma los estados financieros deben cumplir con las normativas vigentes y deberán presentar datos de las diferentes cuentas de la empresa como: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, otros cambios en el patrimonio neto, flujos de efectivo y adjunto a esto deberá tener las notas explicativas.”⁷

2.6.4.2 NIC 2 Existencias

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse

⁶ (IASB, Normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF (No. 657.026/I61n/2005). International Accounting Standards Board.)

⁷ (IASB, NIC 1 Presentación de Estados Financieros., 2003)

como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. Esta es aplicada a los diferentes inventarios, a excepción de los siguientes:

- Las obras en curso, contratos de construcción (NIC 11)
- Los instrumentos financieros (NIC 32 y NIC 39)
- Los activos biológicos (NIC 41).”⁸

2.6.3.3 NIC 7 Estados de flujo de efectivo

“En esta norma nos explica acerca de los diferentes cambios en el efectivo con sus equivalentes de la entidad a través del estado de flujo de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Actividades de operación

Son todas las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad.

Actividades de inversión

⁸ (IASB, NIC 2 Existencias, 2013)

Son todas las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.”⁹

2.7 Normas internacionales de auditoría.

2.7.1 NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros

“Objetivo de esta norma es expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros establecido.

Principios generales de una auditoría

El auditor se regirá a el "Código de Ética para los Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores. Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor son: Independencia, Integridad, Objetividad, Competencia profesional y debido cuidado, Confidencialidad, Conducta profesional y Normas técnicas.”¹⁰

⁹ (IASB, NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo, 2013)

¹⁰ (IAASB, NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA, 2013)

2.7.2 NIA 300 Planeación de una Auditoria de Estados Financieros

“El trabajo planeado de una auditoria permite confirmar si hay cumplimiento adecuado de las áreas auditadas, para que el auditor determine los problemas más significativos.

Adicionalmente el trabajo planeado de auditoria permite realizar de manera correcta las asignaciones de trabajo.

Los temas más considerados por el auditor al determinar el plan total de la auditoria serán los siguientes:

- Conocimiento del negocio
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno
- Riesgo e importancia relativa
- Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión
- El programa de auditoría”¹¹

2.7.3 Evaluación de Riesgos y el Control Interno (NIA 400).

“A lo que se quiere llegar con esta NIA, es dictaminar las normas y reglas que servirán para el estudio de los sistemas contables y de control interno.

Adicionalmente obtener conocimientos de los distintos componentes y riesgos de auditoría mostrados a continuación:

¹¹ (IAASB, NIA 300: Planificación de la auditoría de Estados Financieros, 2013)

Riesgo inherente

El objeto es implementar el riesgo inherente sobre los estados financieros con las aseveraciones respectivas sobre las transacciones realizadas y valores finales de sus cuentas que sean de mayor importancia.

Según el juicio experimentado del auditor se evaluará: La integridad dada por la administración, tipos de transacciones y valores finales de las cuentas

Riesgo de detección

Este riesgo interactúa de manera directa con procesos determinados por el auditor. El auditor evalúa el riesgo de control acompañado con el inherente, tomando en cuenta siempre el alcance, oportunidad, etc. para disminuir el riesgo de detección y por ende el de auditoría a una escala aceptable bajo.”¹²

2.7.4 NIA 500 Evidencia de auditoría

“El objetivo de esta norma es realizar y poner en práctica procedimientos de auditoría elaborados por el auditor para recopilar suficiente evidencia y dictaminar una opinión en base a las conclusiones alcanzadas.

El auditor al momento de diseñar y poner en práctica las pruebas de detalle y de controles, se determinará una selección de información de las diferentes áreas para llegar al objetivo planeado y verificar que dichas pruebas sean eficaces para determinar una opinión.”¹³

¹² (IAASB, NIA 400: Evaluación de riesgo y control interno)

¹³ (IAASB, NIA 500: Evidencia de auditoría, 2013)

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

“Esta norma nos habla acerca del criterio que tiene el auditor para dictaminar una opinión acerca de los estados financieros.

Adicionalmente el auditor tiene que emitir una opinión basada en las evidencias y conclusiones que se determinaron con las pruebas de auditoría de manera ética.

El auditor emitirá una opinión ética y profesional sobre la situación financiera de la compañía siempre y cuando cumpla con los aspectos materiales y con las normativas financieras dictaminadas por los entes reguladores.”¹⁴

2.8 Aseveraciones de los estados financieros

Estas sirven para explicar la medición, presentación y revelación de información en los estados financieros mediante las cuales los auditores afirmamos que los saldos financieros se encuentran razonables y exactos a una fecha determinada.

Pueden categorizarse:

Integridad. Todos los activos, los pasivos y el capital han sido registrados.

Existencia. Los activos, los pasivos y el capital existen, son reales y han sido registrados durante el periodo determinado en los estados financieros.

¹⁴ (IAASB, NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los Estados Financieros, 2013)

Ocurrencia. Todas las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la entidad.

Valuación. Los activos, los pasivos y el capital se han registrado por un monto apropiado y cualquier ajuste por valuación está debidamente registrado.

Presentación y revelación: Todas las transacciones y eventos han sido registrados según PCGA.

2.9 Control interno (coso)

2.9.1 Definición de control interno

El control se lo ejecuta para constatar el cumplimiento de los objetivos como también determinar calidad y nivel de confianza, de eventos y operaciones.

El auditor debe hacer un estudio y evaluación del control interno, como el inicio de una revisión de estados financieros realizada de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas.

El siguiente cuadro muestra los cambios significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, en cada uno de sus cinco componentes:

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.
	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.
Evaluación de Riesgos	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.
	Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Evaluación de Riesgos	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
	Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.
	Se amplía la consideración del riesgo al fraude.
Actividades de Control	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.
	Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.
Información y Comunicación	Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

Ilustración 1 Componentes del control interno

Elaborado por la empresa XYZ

2.9.2 Objetivos de control interno

- Definir los objetivos generales y específicos para la entidad y sus niveles según sean las circunstancias.

- Definir los objetivos estratégicos y seleccionar la estrategia dentro del contexto de la entidad establecido en su misión y visión.
- Definir los objetivos de la entidad y desarrollar la tolerancia al riesgo con base en los requerimientos de la entidad según las circunstancias.
- Alinear los objetivos con la estrategia de la entidad y el apetito general del riesgo.

2.9.3 Importancia del control interno

El Control Interno ayuda a la seguridad del sistema contable que se mantiene la empresa, definiendo y validando los procedimientos administrativos, contables y financieros que permiten a que la empresa realice su objeto. Determina las irregularidades y errores y propone una solución factible validando los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables de manera que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

2.10 Riesgo de auditorías

El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no.

En el presente artículo presentamos elementos que dan luz a la afirmación anterior y la vinculación imprescindible de los estudios de Riesgo al servicio de Auditoría.

2.10.1 Riesgo inherente

Este riesgo habla acerca de la fuente de ingreso de la empresa, muy aparte del control interno que se ejecuten, este riesgo indica la susceptibilidad que tienen los estados financieros de presentar error.

2.10.2 Riesgo de control

Es aquel que existe por la falta de control en actividades de la empresa y habría el riesgo de que ocurra un error material. Es por esto que existe la necesidad que la administración este en constante revisión del control interno.

2.10.3 Riesgo de detección

El riesgo de detección nos habla sobre los procesos de auditoria, para verificar si se encuentra la existencia de error material en las confirmaciones en el proceso realizado.

2.11 Pruebas de auditoria

Son aquellas técnicas que utiliza el auditor para así obtener evidencia comprobada que sirva para corroborar las afirmaciones que contiene los estados financieros.

2.11.1 Pruebas de control

Las pruebas de control sirven para evidenciar y corroborar el sistema de control interno para ser ejecutado según como se le comunico al auditor.

2.11.2 Pruebas sustantivas

Son aquellos procedimientos de auditoría efectuados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.

2.12 Papeles de trabajo

2.12.1 Definición de papeles de trabajo

Es un conjunto de documentos y cedulas en las cuales el auditor detallara información obtenida a lo largo de su examen, ya que con ello pueden sustentar observaciones, recomendaciones y conclusiones incluidas en el informe final.

2.12.2 objetivos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo le permiten al Auditor dejar constancia de los procedimientos que han sido realizados por este, de las comprobaciones y de la información obtenida, como también sirven de evidencia del trabajo realizado.

2.12.3 Importancia de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo representan un registro constante del trabajo y sirven como pruebas ante la ley, ya que son la evidencia cualitativa y cuantitativa del trabajo que se ha realizado; por dicha razón los papeles de trabajo son muy importantes porque es mediante estos que el auditor dejará constancia del trabajo realizado como:

- Sustentan la información en el informe del auditor.
- Dan el sustento para el informe de auditoría.
- Permite la verificación de la calidad del trabajo realizado.

2.12.3 Estructura de los papeles de trabajo

- Índice de la Cédula o Memorando: Ubicada en la parte superior derecha, permite la localización rápida del papel de trabajo
- Encabezamiento: Donde va el nombre de la empresa auditada, rubro de los estados financieros examinados el cual da el nombre a la cédula.
- Responsables: Se colocan los nombres o iniciales de los responsables por la elaboración y supervisión de la cédula.
- Cuerpo del trabajo: En esta parte se desarrolla toda la Auditoría y se consignan los datos obtenidos por el Auditor para allegar la evidencia suficiente y competente.
- Conclusión: Las conclusiones deben expresar en forma clara la opinión de la persona que efectuó el trabajo con lo cual se responsabiliza del mismo.
- Significado de marcas: Al final de la Cédula se coloca el significado de las marcas de Auditoría utilizadas en el cuerpo del trabajo.
- Fuente de información.

2.13 Marcas.

Las marcas de auditoria son símbolos que el auditor utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se usaron en la ejecución de una auditoria. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoria

2.14. Materialidad

La materialidad se define como la magnitud de una omisión o aseveración equívoca que, individualmente o en conjunto, antes las circunstancias aplicables, hace probable que el juicio de una persona razonable que confía en los estados financieros sea modificado o influido por tal omisión o aseveración equívoca

Los errores u omisiones que no superan el valor de significatividad no serán revisados y el auditor emitirá una opinión favorable. En conclusión, el auditor sólo es responsable de expresar una opinión sobre los estados financieros según el criterio de materialidad establecido.

2.15 Informe de auditoría

Es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor como resultado de una auditoria o evaluación realizada sobre una entidad jurídica mediante exámenes y ejecución de pruebas se puede lograr el desarrollo de un informe de auditoría en cual se detallarán: recomendaciones, conclusiones.

CAPITULO 3

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

3.1 Antecedentes

La empresa “XYZ” nace en Ecuador, porque había una necesidad en el mercado ecuatoriano de una funda de plástico de alta calidad para el sector agrícola

La empresa con más de 15 años de experiencia en la elaboración de artículos de plásticos para el envasado que son usados para el cultivo de banano, donde las bananeras más reconocidas del Ecuador por la calidad de la fruta, requieren de estos productos. La actividad de producción está concentrada cerca del puerto de Guayaquil con 2000 hectáreas destinadas a la producción para que las mejores bananeras envíen su producción esperando un crecimiento importante en los próximos años en el área comercial.

Es la empresa líder en la fabricación y venta de protectores de polietileno para banano. Debido a la alta calidad de sus productos, la empresa ha incursionado con éxito en mercados locales e internacionales. Siendo una empresa joven, su rápido crecimiento es un ejemplo del tesón y profesionalismo que caracteriza a la industria bananera. Su aparición en el mercado produjo un desbalance en las fuerzas competitivas propiciando que sus competidores más cercanos desataran una guerra de precios.

Dentro de los productos que comercializan tienen protectores, los cuales son los que protege durante el ciclo productivo al banano, desde el crecimiento hasta la cosecha ayudando a disminuir la mano de obra, fundas treetubo es la más tradicional puesto que es amigable con el

medio ambiente, fundas biflex tubo tratada con insecticida para evitar thrips en la fruta, corbatines es el que combate la cochinilla entre otros insectos en su fabricación se utiliza durflex que es más amigable con el medio ambiente.

Entorno del negocio

Proveedores

- Vinmar
- Latin american polymers
- Zinchpac
- Nutec representaciones
- Merco develonment
- Chemplast

Principales competidores:

- Ciplast
- Tinflex
- Insuban QV
- Magreb
- Trilex

Clientes:

- Mayoristas
- Minoristas
- Distribuidores

Entes reguladores:

- Servicio de Rentas Internas,
- Superintendencia de Compañías.

3.2 Misión

“Es una empresa dedicada a la fabricación de insumos plásticos, bajo la filosofía de la calidad y eficiencia productiva, empleando tecnología y personal capacitado y comprometido con sus tareas, a fin de proveer de insumos a las haciendas y distribuidores bananeros de las provincias de Los Ríos, El Oro y Guayas.”¹⁵

3.3 Visión

“Constituirse en los principales proveedores de insumos plásticos para banano, en el Ecuador, con proyección internacional, caracterizados por un trabajo eficiente, de alta calidad, con responsabilidad social y ecológica a fin de contribuir con el desarrollo socioeconómico del país al cubrir necesidades del sector agroindustrial.”

3.4 Objetivos

- Superar las expectativas de los clientes ofreciendo el mejor producto y servicio siempre innovando soluciones que respeten el medio ambiente y el bienestar personal.

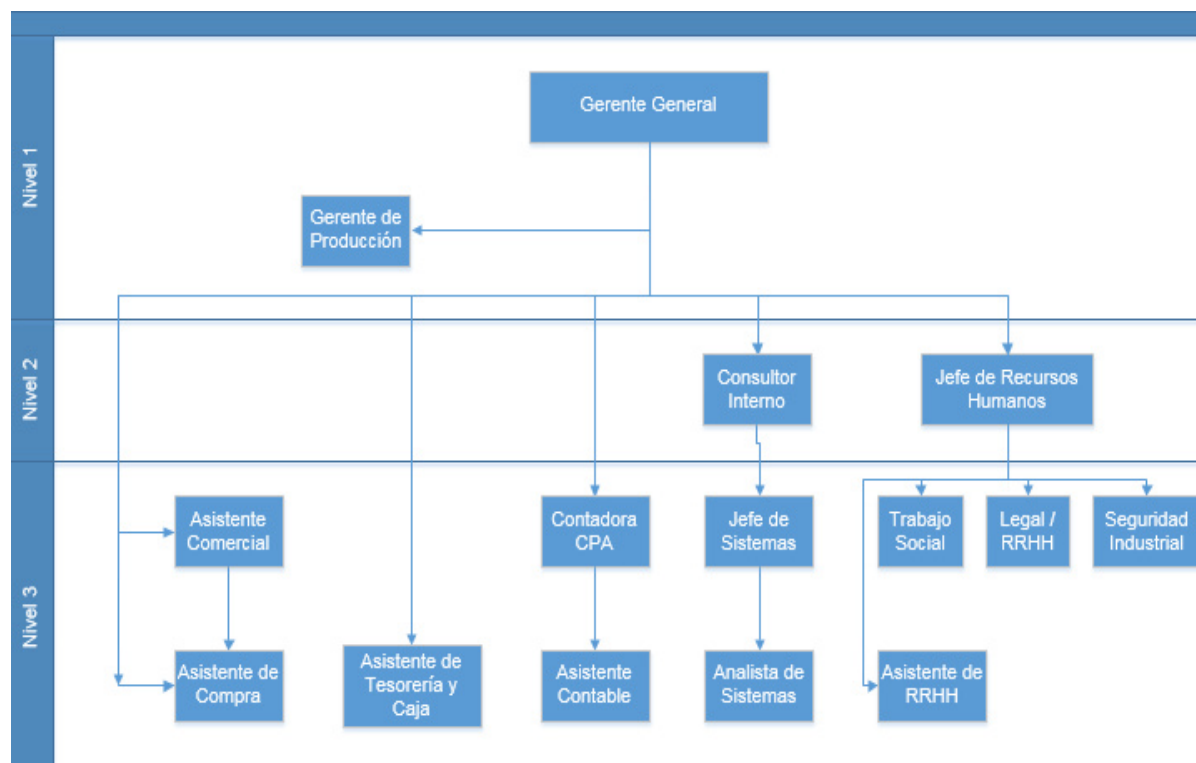
¹⁵ Documento de los sistemas de gestión de la empresa

- Asegurar la calidad de los productos mediante controles de calidad y llevar acabo seguimientos a nuestros clientes sobre la satisfacción de nuestros productos.
- Invertir en materia prima del lugar de producción para acrecentar la producción mensual.
- Asegurar que los pedidos cumplan con todas las especificaciones del cliente para así lograr su satisfacción.

3.5 Organigrama

A continuación, el siguiente grafico se muestra la representación gráfica de una manera estructurada de la empresa que se dedica a la fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos.

Ilustración 2 Organigrama



Elaborado por la empresa “XYZ”

3.6 Detalle accionario

La empresa mantiene un capital de US\$271,600 que comprenden 271,600 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.

Al 31 de diciembre del 2015, los accionistas de la compañía son:

	2015		2014	
	US\$	%	US\$	%
EMPRESA XYZ	270,875	99.7%	270,875	99.7%
PERSONA A	725	0.3%	725	0.3%

Ilustración 3 Detalle accionario

Elaborado por: Los autores

Fuente: Empresa “XYZ”

3.7 Base legal

El marco legal y normativo que se usara para la ejecución de la auditoría financiera a la empresa dedicada a la fabricación de productos de plásticos para el envasado de productos es la siguiente.

3.7.1 Constitución

Esta empresa fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública autorizada por el notario sexto del cantón Guayaquil el 11 de mayo de 2000 e inscrita en el registro mercantil el 19 de junio del mismo año, aprobado por la Superintendencia de Compañías.

A la fecha de constitución la actividad principal de la empresa es la fabricación de productos de plásticos para el envasado de productos.

Al 31 de diciembre del 2015 el personal total de la Compañía alcanza los 143 empleados (2014: 133 empleados).

3.7.2 Normativa técnica

Normas internacionales de auditoría (NIAs)

Normas internacionales de información financiera (NIIFs)

Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)

3.8 Marco Regulatorio

La empresa dedicada a la elaboración de artículos plásticos para la envoltura de productos, vende sus artículos destinados al área agropecuario, es una entidad privada; tiene como ente regulador a la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas.

A continuación, se detalla la legislación aplicable:

- Constitución política de la república del Ecuador.
- Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Reglamento Para La Aplicación De La Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno(RALORTI)

- Ley de compañías
- Código Orgánico Tributario

3.9 Productos que elabora la empresa:

Es una empresa comprometida con el mercado bananero. Comercializa los siguientes insumos para enfunde:

Tabla 1 Productos que elabora la empresa

PRODUCTOS	% DE PRODUCCION
Protectores para racimo	47%
Corbatines	6%
Fundas naturales y tratadas	28%
Aglutinado	13%
Entre otras	6%

Los productos que se elaboran en la empresa son: protectores (cuello de monja), medio disco o protector, la cual consta de una capa de polietileno y su objetivo es evitar el estropeo de la fruta aumentando la productividad; corbatines, que son láminas de plástico tratado con insecticida clorpirifos al 1% garantizando el control de insectos y fundas biflex o fundas naturales, las cuales

aseguran que el racimo llegue en óptimas condiciones hasta la cosecha. Cabe recalcar que la principal materia prima para la elaboración de insumos plásticos es el polietileno.

Esta planta fue instalada en el año 2000 y desde entonces ha realizado sus operaciones productivas en el predio actual.



Ilustración 4 Protector de banano

Materia Prima:

Para la fabricación de insumos plásticos se utilizan diferentes tipos de resinas, dependiendo de las características que se quiere obtener como producto final que pueden ser de baja densidad en caso de los protectores como también corbatines y de alta densidad para fundas de racimo.

Al momento de escoger las materias primas se toma en cuenta que puedan ser elaboradas por medio del proceso de extrusión tubular soplado. Se encuentran dos categorías de polietileno tomando en cuenta la densidad de la resina estas son:

Poliétileno de baja densidad:

El polietileno de baja densidad se deriva de la polimerización de las olefinas, están elaborados por unidades de etileno, el proceso de polimerización se realiza alrededor bajo presiones de 1500 a 2000 kg/cm² y temperaturas altas desde 150 a 300°C.

Algunas de las características del polietileno de baja densidad es que tiene resistencia al impacto, resistencia térmica, química, se puede procesar por inyección o extrusión, este tiene mayor flexibilidad en comparación con el polietileno de alta densidad, la coloración de esta resina es transparente, aunque a medida que aumenta su espesor tiende a opacarse además difícilmente permite que se imprima o pinte la superficie.

Poliétileno de alta densidad:

Es el polímero sintético de mayor producción en el mundo y es menos flexible que el polietileno de baja densidad, por su composición física y química ya que es resistente a los golpes y a muchos productos químicos.

Algunas de las características del polietileno de alta densidad es que tienen una vida útil de larga duración, resiste ácidos elementos químicos y bacterias, no se deforma debido a que resiste al agua a 100°C.

Poliétileno lineal de baja densidad:

La propiedad en esta resina es la más alta entre todas, debido a que tiene resistencia a la tracción, perforación, impacto, fuerza en el sellado al calor, además tiene resistencia al impacto a temperaturas hasta - 95°C.

Siendo el polietileno uno de los principales insumos en la fabricación de fundas, protectores y corbatines para complementar los requerimientos del cliente se utilizan otros tipos de aditivos como: colorantes, bifentrina en el caso de fundas, durflex en el caso de corbatines, cera y talco en el caso de protectores, todos estos insumos van a contribuir a la eliminación de bacterias y plagas de acuerdo a lo requerido por el consumidor.

3.10 Descripción del procedimiento

- Recepción de materias primas. Según las descripciones de la orden de producción, se procede a recibir las materias primas que se van a utilizar en el proceso: polietileno de baja densidad, cera, talco y colorantes.
- Mezclado de materias primas. Las materias primas son absorbidas desde un tanque a la tolva de alimentación, donde cae por un orificio al tornillo. Se puede utilizar tanto 100% de polietileno virgen o combinado con peletizado. En el caso de utilizar peletizado, las dosificaciones son: 70% polietileno virgen – 30% peletizado o 50% polietileno virgen y 50% peletizado.
- Homogenizado de mezcla. El material se mezcla en una tolva vertical, la cual tiene un tornillo en el centro, por lo que facilita la uniformidad de la mezcla. Una vez obtenida la mezcla homogénea de los insumos luego es aspirada y llevada a otra tolva.
- Expandido de espuma. El material cae de la tolva a un tornillo sinfín, se le incorpora talco, previamente calentado a 70°C para aumentar su peso. El tornillo cuenta con resistencias eléctricas que aumentan la temperatura por zonas (18 en total). De la zona 1 a la 8, la temperatura es de 150°C -190°C y de la 8 a la 18 es de 80°C -105°C.

- También se agrega cera derretida a 85°C y bombeada a 65°C, la cera le proporciona hidrofobia y le adiciona resistencia al producto. Para finalizar esta fase se le inyecta GLP para permitir la expansión de la espuma y da el calibre adecuado.
- Enfriamiento. El tornillo sinfín es rociado con agua para lograr enfriarlo y también el material.
- Conformación y moldeado. La materia mezclada pasa por un filtro que retiene impurezas para salir por la hilera, donde la lámina de espuma ya tiene forma de tubo, luego es moldeada en un cilindro que le proporciona las dimensiones solicitadas en la orden de producción. En la parte baja de este cilindro se encuentra un disco en forma de cuchilla, la función es cortar el tubo para que se abre la lámina de Espuma.
- Bobinado. La lámina de espuma es bobinada para formar los rollos de protectores.

Diagrama de flujo:

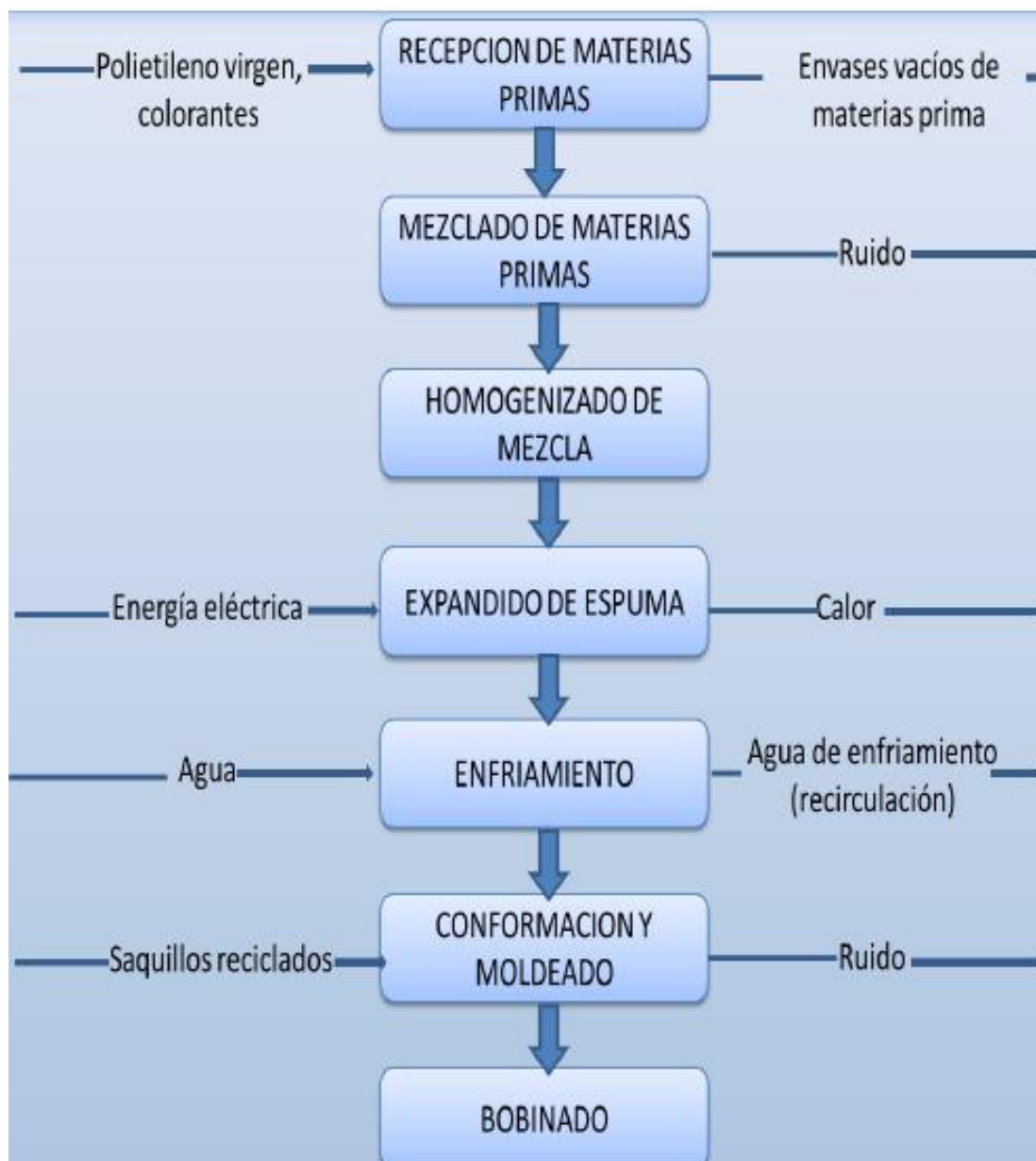


Ilustración 5 Diagrama de flujo

Elaborado por: Empresa "XYZ"

3.11 Proceso Del Costeo Del Inventario

Productos elaborados:

El proceso de producción para la asignación del costo de los productos se menciona a continuación:

El Área de Producción empieza a elaborar unidades según lo que indique el presupuesto y según a proyecciones, por lo cual el Departamento de ventas realiza el requerimiento de inventario necesario y se crea una “orden de producción” en el sistema dentro del módulo de Producción, donde se especifica principalmente: el producto a elaborar, cantidad, tamaño, modelo, fecha de inicio, entre otros.

El costo de cada producto toma en cuenta los tres elementos del costo: Materia prima (polietileno), Mano de Obra y Costos Indirectos de fabricación.

El Jefe de Bodega general de acuerdo a lo descrito por el Jefe de Producción pide materia prima para iniciar con la orden de producción generada, procede a registrar la salida de la materia prima en el sistema, indicando a que orden de producción pertenece.

El consumo del polietileno se registra de la siguiente manera:

Tabla 2 Contabilización consumo de polietileno

No	Nombre	Debe	Haber
12135001	Inventario en procesos	Xxx	
12132002	Polietileno		Xxx

Elaborado por la compañía

Al finalizar la orden de producción, el Jefe del área continúa a liquidar la orden de producción, indicando la cantidad total real producida.

En este punto el sistema indica la cantidad real utilizada por cada una de las materias primas utilizadas una vez ingresadas las facturas de los proveedores.

Contablemente, se realiza la liquidación del costo estándar de polietileno ajustando la variación por el monto real de la factura receptada por el proveedor:

El asiento en caso que el costo estándar sea mayor al costo real seria de la siguiente manera:

Tabla 3 Contabilización liquidación costo

No	Nombre	Debe	Haber
12135001	Inventario en procesos	Xxx	
12137006	Inventario de productos terminados		Xxx

Elaborado por la compañía.

El asiento en caso que el costo estándar sea menor al costo real seria de la siguiente manera:

Tabla 4 Contabilización de liquidación del costo

No	Nombre	Debe	Haber
12137006	Inventario de productos terminados	Xxx	
12135001	Inventario en procesos		Xxx

Elaborado por la compañía.

Los valores de la mano de obra directa e indirecta y el resto de los costos indirectos de fabricación que fueron acumulados en primera instancia en la cuenta 12139009 Transferencia de Costos Taller (cuenta transitoria) se traslada a la cuenta de Inventario de productos en proceso, donde dicha cuenta es dada de baja al cierre de cada mes como se observa a continuación:

Tabla 5 Contabilización MOD Y MOI

No	Nombre	Debe	Haber
12135001	Inventario en procesos	Xxx	
12139009	Transferencia de costo de empaque		Xxx

Elaborado por la compañía.

Para establecer los Costos Indirectos de Fabricación del orden de producción se basarán en la información contable del mes anterior, donde esto es igual al valor total de los costos indirectos dividido para las unidades producidas.

Para el costo de mano de obra se tiene un estimado de un valor minuto de 0.12 centavos, este es un valor promedio.

Para culminar se realiza la transferencia del Inventario de productos en proceso a productos terminados como se muestra:

Tabla 6 Contabilización a transferencias a PT

No	Nombre	Debe	Haber
12137006	Inventario de productos terminados	Xxx	
12135001	Inventario en proceso		xxx

Elaborado por la compañía.

Al momento de realizarse una venta de los productos inmediatamente se realiza el registro contable de la venta y se da de baja a las cuentas involucradas como la de costo de venta:

Tabla 7 Contabilización Venta

No	Nombre	Debe	Haber
12135004	Costo de venta	Xxx	
12137006	Inventario de productos terminados		xxx
12138005	Inventario de bienes no producidos		xxx

Elaborado por la compañía.

El valor unitario de la materia prima semanalmente va variando y se utiliza el valor promedio calculado por el método de inventarios que será utilizada para la elaboración del producto.

De tal manera el departamento financiero verifica cada mes con el costo de venta las unidades elaboradas y corrobora el costo de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta.

3.12 Análisis FODA



Ilustración 6 FODA

CAPITULO 4

PLANEACION DE LA AUDITORIA

4.1 Alcance

Se realizará un examen especial de auditoría que cubrirá el período de 1 de enero hasta al 31 de diciembre de 2015 de las principales cuentas: Efectivo y equivalente de efectivo e Inventarios. La información será proporcionada por el departamento financiero, quienes nos facilitarán los estados financieros anteriores, documentos mercantiles, comprobantes contables con sus respectivos asientos contables.

4.2 Estados financieros

4.2.1 Estado de situación financiera

A continuación, se mostrará el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015:

XYZ

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldo al 31-dic-2015
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	652,033
Cuentas por cobrar	1,902,746
Inventarios	1,752,458
Cuentas por cobrar no comerciales	261,914
Total del activo corriente	4,569,151
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad planta y equipo	3,016,637
Pagos por anticipado	25,442
Otros activos no corrientes	2,836
Total activo no corriente	3,044,915
TOTAL ACTIVO	7,614,066
PASIVO CORRIENTE	
Porción corriente de la deuda a largo plazo	298,289
Cuentas por pagar proveedores	2,877,993
Impuestos y retenciones por pagar	41,659
Obligaciones sociales	457,966
Otras cuentas por pagar	-
Total del pasivo corriente	3,675,907
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones bancarias a largo plazo	1,544,023
Pasivo por impuesto diferido	51,509
Total del pasivo no corriente	1,595,532
TOTAL PASIVO	5,271,439
<u>Patrimonio</u>	2,342,627
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7,614,066

Tabla 8 Estado de situación financiera.

Elaborado por: Empresa "XY"

4.2.2 Estado de resultado

XYZ**ESTADO DE RESULTADO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015****(Expresados en dólares estadounidenses)**

Descripción	Saldo al 31-dic-2015
Ventas de bienes	12,984,171
Otros ingresos	952,390
Ingresos de actividades ordinarias	13,936,561
Costo de ventas	(10,850,706)
Utilidad bruta	3,085,855
Gastos de venta y administración	(2,128,605)
Otros gastos	(53,352)
Total de gastos operativos	(2,181,957)
Ganancia operativa	903,898
Gastos financieros	(113,483)
Resultado antes de impuesto a la renta	790,415
Gasto por impuesto a la renta	(193,988)
Utilidad del año	596,427
<u>Otro resultado integral</u>	
(Pérdidas) actuariales	(36,386)
Total otro resultado integral	(36,386)
Utilidad del año y resultado integral del año	560,041

*Tabla 9 Estado de Resultado***Elaborado por:** Empresa “XYZ”

4.3 Análisis de indicadores

A continuación, se presenta los análisis de los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad para el periodo comparativo 2014- 2015.

4.3.1 Liquidez

TIPO	DETALLE	SALDO AL 31-12-2014	Indicador 2014	SALDO AL 31-12-2015	Indicador 2015	Variación
LIQUIDEZ CORRIENTE	ACT. CORRIENTES / PAS. CORRIENTES	4332143/3026734	1.43	4,594,593/3,507,581	1.31	0.12
PRUEBA ACIDA	(ACT. CORRIENTES - INV) / PAS. CORRIENTES	(4,332,143-1,784,002)/ 3,026,734	0.84	(4,594,593-1,752,458)/ 3,507,581	0.81	0.03
COMENTARIO	Por cada dólar de deuda que tiene la empresa, cuenta con 1.31 dólares para pagar.					
COMENTARIO	Se puede interpretar que por cada dólar que deuda la empresa tiene 0.81 para cubrir sus obligaciones					

Tabla 10 Análisis de indicadores de liquidez

ELABORADO POR: Auditores

FUENTE: Empresa “XYZ”

4.3.2 Solvencia

Tabla 11 Análisis de indicadores de solvencia

TIPO	DETALLE	SALDO AL 31-12-2014	Indicador 2014	SALDO AL 31-12-2015	Indicador 2015	Variación
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	PAS. TOTALES / ACT. TOTALES	4,021,971/6,796,199	0.59	5,271,438/7,614,066	0.69	0.10
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	PAS. TOTALES / PAT. TOTALES	4,021,971/2,774,228	1.45	5,271,438/2,342,628	2.25	0.80
APALANCAMIENTO	ACT.TOTALES/PAT.TOTALES	6,796,199/2,774,228	2.45	7,614,066/2,342,628	3.25	0.80
COMENTARIO	En lo que respecta al endeudamiento del activo, el índice refleja que la empresa no depende mucho de sus acreedores, puesto que arroja unos índices muy bajos.					
COMENTARIO	En lo que respecta al índice de endeudamiento patrimonial, arroja pesimos índices ya que el grado de coompromiso con los acreedores es muy alto.					
COMENTARIO	Por cada dólar de patrimonio se ha conseguido 0.80					

ELABORADO POR: Auditores

FUENTE: Empresa “XYZ”

4.3.3 Rentabilidad

Tabla 12 Análisis de indicadores de rentabilidad

TIPO	DETALLE	SALDO AL 31-12-2014	Indicador 2014	SALDO AL 31-12-2015	Indicador 2015	Variación
RENTABILIDAD NETA DE VENTAS	UTILIDAD NETA / VENTAS	616,914/11,452,890	0.05	790,415/13,936,561	0.06	0.01
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	(U.NETA / VTAS.)*(VTAS./ACT.TOTALES)	(616,914/11,452,890)* (11,452,890/6,796,199)	0.09	(790,415/13,936,561)* (13,936,561/7,614,066)	0.10	0.01
MARGEN BRUTO	(VTAS. NETAS-COSTO DE VTAS.)/VTAS.	(10,879,786- 8,983,507)/11,452,890	0.17	(12,984,171- 10,850,706)/13,936,56	0.15	-0.02
COMENTARIO	La empresa en el año auditado indica que por cada dólar de venta adquiere de utilidad seis centavos, que en comparación al año pasado aumento en un centavo.					
COMENTARIO	El indice de rentabilidad neta del activo indica que por cada dólar invertido en activo fijo se obtiene 0.10 en rentabilidad					
COMENTARIO	El indice de rentabilidad neta de ventas indica una rentabilidad total obtenida de las ventas es de un 0.15					

ELABORADO POR: Auditores

FUENTE: Empresa “XYZ”

4.4 Análisis vertical

4.4.1 Análisis vertical del Estado de situación financiera

Tabla 13 Análisis vertical del estado de situación financiera

Descripción	Saldo al 31-dic-2015	%	Saldo al 31-dic-2014	%
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	652,033	9%	152,216	2%
Cuentas por cobrar	1,902,746	25%	1,977,205	28%
Compañías y partes relacionadas	-	0%	-	0%
Inventarios	1,752,458	23%	1,784,003	26%
Cuentas por cobrar no comerciales	261,914	3%	560,294	8%
Total del activo corriente	4,569,151	60%	4,473,718	64%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	3,016,637	40%	2,458,939	35%
Compañías y partes relacionadas	-	0%	-	0%
Pagos por anticipado	25,442	0%	21,509	0%
Otros activos no corrientes	2,836	0%	5,117	0%
Total activo no corriente	3,044,915	40%	2,485,565	36%
TOTAL ACTIVO	7,614,066	100%	6,959,283	100%
PASIVO CORRIENTE				
Porción corriente de la deuda a largo plazo	298,289	6%	299,987	7%
Cuentas por pagar proveedores	2,877,993	55%	2,386,201	57%
Compañías y partes relacionadas	-	0%	-	0%
Impuestos y retenciones por pagar	41,659	1%	225,039	5%
Obligaciones sociales	457,966	9%	316,144	8%
Otras cuentas por pagar	-	0%	45,856	1%
Total del pasivo corriente	3,675,907	70%	3,273,227	78%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones bancarias a largo plazo	1,544,023	29%	860,320	21%
Pasivo por impuesto diferido	51,509	1%	51,509	1%
Total del pasivo no corriente	1,595,532	30%	911,829	22%
TOTAL PASIVO	5,271,439	100%	4,185,056	100%
Patrimonio	2,342,627		2,774,228	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7,614,066	100%	6,959,283	100%

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa “XYZ”

- La cuenta de efectivo y equivalente de efectivo representa el 9% del total de activos, lo que significa que la empresa tiene una rentabilidad aceptable ya que el valor que se tiene no es muy significativo en el total de activos.
- La cuenta de inventarios representa el 23% del total de activos en el año 2015 lo que indica que representa un valor estándar a nivel global de inventarios que la empresa debe mantener.

4.4.2 Análisis vertical del Estado de Resultado

Tabla 14 Análisis vertical del estado de resultado

ESTADO DE RESULTADO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldo al 31-dic-2015	%	Saldo al 31-dic-2014	%
Ventas de bienes	12,984,171	93%	10,879,786	95%
Otros ingresos	952,390	7%	573,104	5%
Ingresos de actividades ordinarias	13,936,561	100%	11,452,890	100%
Costo de ventas	(10,850,706)	-84%	(8,983,507)	-83%
Utilidad bruta	3,085,855	24%	2,469,383	23%
Gastos de venta y administración	(2,128,605)	98%	(1,713,178)	98%
Otros gastos	(53,352)	2%	(42,477)	2%
Total de gastos operativos	(2,181,957)	100%	(1,755,655)	100%
Ganancia operativa	903,898	7%	713,728	7%
Gastos financieros	(113,483)	-1%	(96,814)	-1%
Resultado antes de impuesto a la renta	790,415	6%	616,914	5%
Gasto por impuesto a la renta	(193,988)	-1%	(163,084)	-1%
Utilidad del año	596,427	5%	453,830	4%
Otro resultado integral				
(Pérdidas) actuariales	(36,386)	-0.3%	-	-
Total otro resultado integral	(36,386)	-0.3%	-	-
Utilidad del año y resultado integral del año	560,041	0.0%	453,830	4%

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa “XYZ”

4.5 Análisis horizontal

4.5.1 Análisis horizontal del Estado de situación financiera

Descripción	Saldo al 31-dic-2015	Saldo al 31-dic-2014	Variación	
			Monetaria	Porcentual
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	652,033	152,216	499,817	328%
Cuentas por cobrar	1,902,746	1,977,205	(74,459)	-4%
Inventarios	1,752,458	1,784,003	(31,545)	-2%
Cuentas por cobrar no comerciales	261,914	560,294	(298,380)	-53%
Total del activo corriente	4,569,151	4,473,718	95,433	2%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	3,016,637	2,458,939	557,698	23%
Pagos por anticipado	25,442	21,509	3,932	18%
Otros activos no corrientes	2,836	5,117	(2,281)	-45%
Total activo no corriente	3,044,915	2,485,565	559,350	23%
TOTAL ACTIVO	7,614,066	6,959,283	654,782	9%
PASIVO CORRIENTE				
Porción corriente de la deuda a largo	298,289	299,987	(1,698)	-1%
Cuentas por pagar proveedores	2,877,993	2,386,201	491,792	21%
Impuestos y retenciones por pagar	41,659	225,039	(183,380)	-81%
Obligaciones sociales	457,966	316,144	141,822	45%
Otras cuentas por pagar	-	45,856	(45,856)	-100%
Total del pasivo corriente	3,675,907	3,273,227	402,680	12%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones bancarias a largo plazo	1,544,023	860,320	683,703	79%
Pasivo por impuesto diferido	51,509	51,509	-	-
Total del pasivo no corriente	1,595,532	911,829	683,703	75%
TOTAL PASIVO	5,271,439	4,185,056	1,086,383	26%
Patrimonio	2,342,627	2,774,228	(431,600)	-16%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7,614,066	6,959,283	654,782	9%

Tabla 15 Análisis horizontal del estado de situación financiera

ELABORADO POR: Autores

Fuente: Empresa “XYZ”

- La cuenta de efectivo ha sufrido un gran aumento del 328% con respecto al año anterior, esto es debido a que en el año 2015 se efectuó un préstamo por 1.500,000 al banco bolivariano por lo cual justifica el aumento de equivalentes de efectivos.
- La cuenta de inventarios ha sufrido una disminución del 2% con respecto al año anterior, esto es debido a que en el año 2015 se hicieron menos productos en procesos y productos terminados ya que se disminuyó la venta de los corbatines.

4.5.2 Análisis horizontal del Estado de resultado

ESTADO DE RESULTADO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldo al 31-dic-2015	Saldo al 31-dic-2014	Variación	
			Monetaria	Porcentual
Ventas de bienes	12,984,171	10,879,786	2,104,385	19%
Otros ingresos	952,390	573,104	379,286	66%
Ingresos de actividades ordinarias	13,936,561	11,452,890	2,483,671	22%
Costo de ventas	(10,850,706)	(8,983,507)	(1,867,199)	21%
Utilidad bruta	3085855	2469383	616,472	25%
Gastos de venta y administración	(2,128,605)	(1,713,178)	(415,427)	24%
Otros gastos	(53,352)	(42,477)	(10,875)	26%
Total de gastos operativos	(2,181,957)	(1,755,655)	(426,302)	24%
Ganancia operativa	903,898	713,728	190,170	27%
Gastos financieros	(113,483)	(96,814)	(16,669)	17%
Resultado antes de impuesto a la renta	790,415	616,914	173,501	28%
Gasto por impuesto a la renta	(193,988)	(163,084)	(30,904)	19%
Utilidad del año	596,427	453,830	142,597	31%
Otro resultado integral				
(Pérdidas) actuariales	(36,386)	-	(36,386)	-
Total otro resultado integral	(36,386)	-	(36,386)	-
Utilidad del año y resultado integral del año	560,041	453,830	106,211	23%

Tabla 16 Análisis horizontal del estado de estado de resultado

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa “XYZ”

4.6 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- ACTIVOS

A continuación, se muestra la composición de las cuentas del activo:

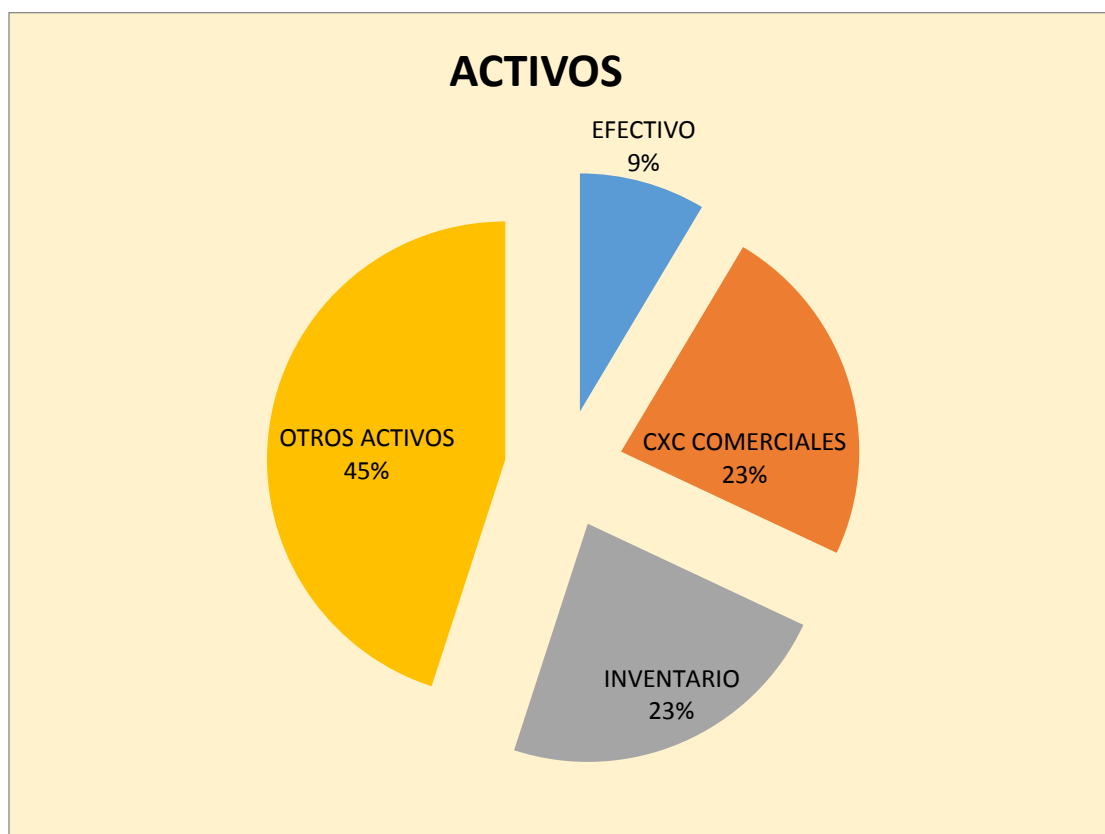


Ilustración 7 Composición del activo

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa "XYZ"

4.7 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- PASIVOS

A continuación, se muestra la composición de las cuentas del pasivo:

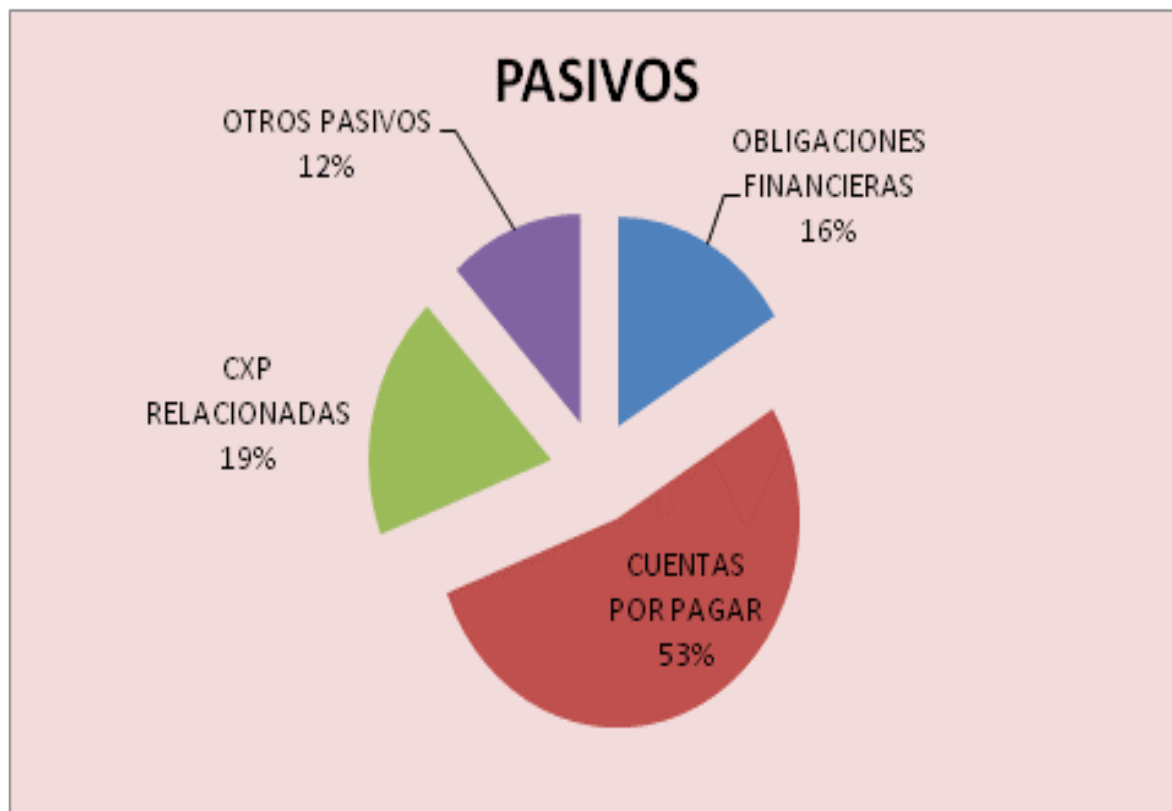


Ilustración 8 Composición del Pasivo

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa "XYZ"

4.8 Análisis Estadístico de la composición financiero por grupo de cuenta- PATRIMONIO

A continuación, se muestra la composición de las cuentas del patrimonio:

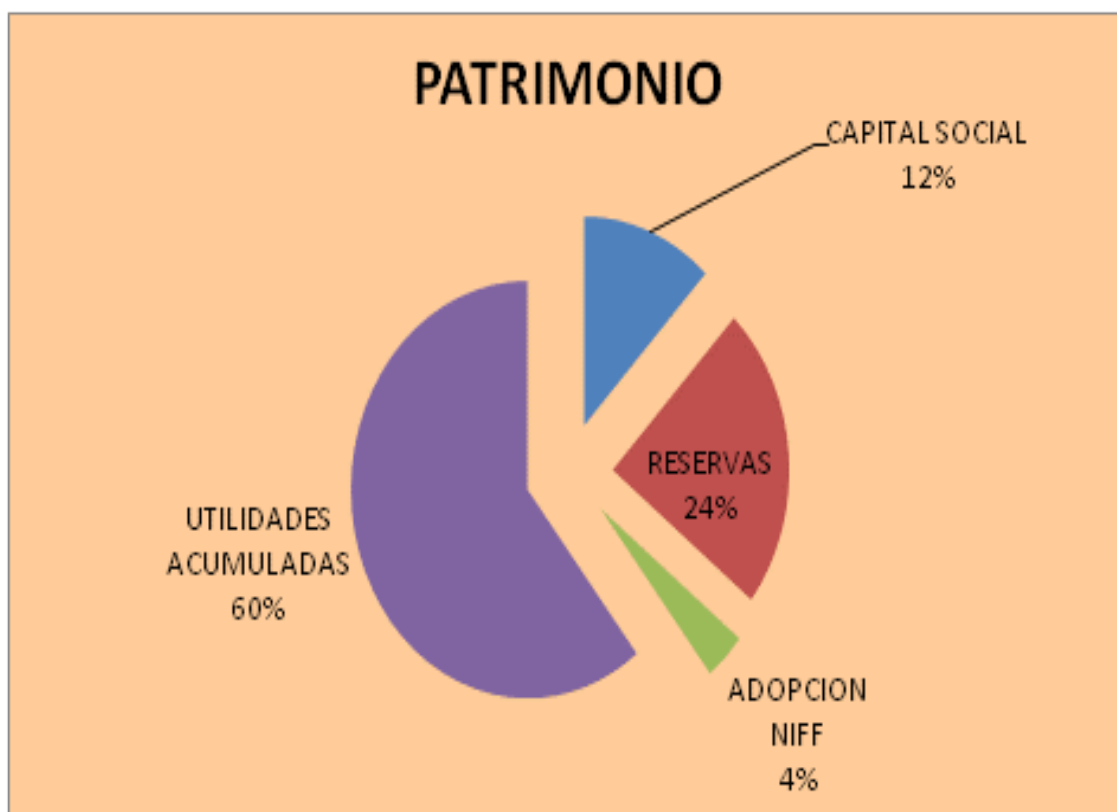


Ilustración 9 Composición del Patrimonio

ELABORADO POR: Autores

FUENTE: Empresa "XYZ"

4.9 PLAN DE AUDITORIA GENERAL

4.9.1 Objetivo De La Auditoria

Generales

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivos y a la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la producción de artículos de plásticos para el envasado de productos, mediante la aplicación de pruebas de control y pruebas y sustantivas.

Específicos

- Analizar las variaciones de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivos y a la cuenta inventarios del año anterior y del año auditado.
- Verificar el cumplimiento de la normativa contable mediante la elaboración de papeles de trabajo.
- Proponer ajustes contables a la Gerencia, en base a los resultados obtenidos en el examen especial de auditoria.

4.9.2 Áreas a revisar

- Gerencia General
- Director de Fábrica
- Director de Finanzas
- Contabilidad.
- Área de archivo y custodio.

4.9.3 Cuentas seleccionadas para el examen de auditoria.

Las cuentas seleccionadas para ejecutar el examen de auditoria fueron las siguientes cuentas:

- Efectivos y equivalentes de efectivo
- Inventarios

ASPECTOS GENERALES

- Actas de las Juntas Generales de Accionistas y de Directorio celebradas desde el 1 de enero de 2015, hasta la fecha de esta carta, original y archivo magnético.
- Copia de los aumentos de capital y reformas de estatutos aprobados por el Directorio y/o Junta General de Accionistas, desde enero de 2015, hasta la fecha de esta carta (si hubieren).
- Copia de los contratos o convenios más importantes (si hubieren) relativos a:
 - Endeudamiento con bancos y financieras,
 - Compras o ventas significativas de Propiedades, planta y equipo.
 - Pactos o acuerdos operativos,
 - Distribución exclusiva de productos, uso de marcas, asistencia técnica, etc.
- Resumen de las pólizas de seguros vigentes, y análisis de la cobertura.
- Detalle de saldos mantenidos (activos y pasivos) y transacciones (ingresos, costos y gastos) realizadas con Compañías y partes relacionadas a la fecha de corte de los estados financieros. (formato en Excel cruzado con registros contables).

4.10 MEMORANDUM DE LA PLANEACION DE AUDITORIA

El presente memorándum de planeación de la auditoría a una empresa que se dedica a la fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos por el año que terminará el 31 de diciembre del 2015, cubre los aspectos más importantes y significativos a considerarse durante nuestra intervención en la revisión de dichos estados financieros.

Esta planificación solo será una guía para efectuar nuestro trabajo y trataremos en lo posible de sujetarnos al mismo, sin embargo, podrá ser modificado de acuerdo a las circunstancias y necesidades que se presenten en el futuro.

PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO E INVENTARIOS.

Para validar la información según el procedimiento de control de las cuentas seleccionadas a auditar fijaremos el siguiente programa de auditoria desarrollando los puntos que explicados a continuación:

1. Realizar pruebas de cumplimiento y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicable de acuerdo a las circunstancias.
2. Preparar un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser punto para nuestra carta de recomendaciones.
3. Plantear realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.

4.11 Determinación de materialidad, error tolerable y SAD

4.11.1 Determinación de materialidad

Realizamos el cálculo de la materialidad con saldos al 31/12/2015. Realizamos el cálculo seleccionando los siguientes parámetros observar los distintos escenarios de Materialidad.

Base de cálculo: Activos

Justificación: Se consideró el total de activos debido a que la empresa se dedica a la fabricación de productos agrícolas para la agroindustria, originando que la cuenta inventario sea la de mayor importancia.

Porcentaje de Materialidad: 1.5% sobre los activos.

Justificación: Hemos determinado el porcentaje de la materialidad partiendo del rango medio dado que la Cía. cumple con los siguientes requisitos, a saber:

- 1- No consideramos en la informe posibilidad de Going Concern
- 2- La Empresa es una compañía cerrada con accionistas locales
- 3- La empresa no tiene deuda pública
- 4- La empresa tiene pocos usuarios de estados financieros (principalmente bancos)
- 5- La empresa no se listará en los próximos años
- 6- El ambiente de negocio en el que opera la Cía. no cambia rápidamente (**Riesgo:** últimamente las políticas económicas del Gobierno son cambiantes y podrían impactar negativamente en el negocio de la Cía., como es el caso de las restricciones a las importaciones.)

7- El management de la empresa es competente con políticas conservadoras

8- Las diferencias de auditoria de años anteriores no superan en su totalidad el 1.5% del resultado antes de impuestos.

9- No es el 1er año de auditoría de la empresa.

Calculo de la materialidad:

Observaciones	Base	Saldo	Escogida	% s/ Base		
				Materialidad Primaria		
				Minima	Media	Maxima
				1.0%	1.5%	2.0%
Rdos no es estable/representativo	Activo	7,614,066	✓	76,141	114,211	152,281

Ilustración 10 Calculo de materialidad

4.11.2 Determinación del error tolerable

Porcentaje de Error tolerable escogido: 50% de la materialidad

Justificación:

Hemos tomado el **50% de la MP** para fijar el ET en vez del 25% del que sugiere partir según la Metodología, dado que más allá de que la Cía. cumple con los requisitos de la metodología (1- es una compañía no pública o regulada; 2- El riesgo definido para el cliente es Moderado, y en base a nuestra experiencia de auditorías anteriores y juicio profesional consideramos que las diferencias de auditoría que podamos detectar al cierre de ejercicio en su totalidad no superarían el 25% de la materialidad).

Scopes para análisis de cuentas

El criterio de selección lo basamos en un 50% sobre el ET

El mismo varía en función de nuestra evaluación de riesgo de control y riesgo

Inherente de la cuenta

Riesgo de control alto e inherente alto = Riesgo combinado alto

Riesgo de control alto e inherente bajo = Riesgo combinado medio

Riesgo de control bajo e inherente alto = Riesgo combinado medio

Riesgo de control bajo e inherente bajo = Riesgo combinado bajo

Calculo del error tolerable:

Observaciones	Base	Saldo	Escogida	25% a 100% s/ MP		
				Error Tolerable		
				Minima	Media	Maxima
				100%	50%	25%
Rdos no es estable/representativo	Activo	7,614,066	✓	76,141	57,105	38,070

Ilustración 11 Calculo de error tolerable

4.11.3 Determinación del SAD:

Tabla 17 Determinación del SAD

MATERIALIDAD	114,211
PORCENTAJE DEL SAD	5%
MONTO DEL SAD	\$ 5,711

*Cualquier diferencia superior al SAD de \$5,711, se deberá realizar el ajuste correspondiente.

4.12 Cronograma:

Tabla 18 Cronograma

Asignado	Actividad a realizar		Actividad a realizar	
	Efectivo y equivalentes de efectivo	Cronograma	Efectivo y equivalentes de efectivo	Cronograma
Yuvina Sterling	Solicitar los arqueos de caja efectuados durante el periodo	1/6/2016	Realizar un resumen de los arqueos y sus observaciones	4/7/2016
Yuvina Sterling	Solicitar estados de cuentas con corte al 31 de diciembre de 2015	3/6/2016	Realizar un resumen de las conciliaciones bancarias	11/7/2016
Yuvina Sterling	Solicitar conciliación bancaria al 30 de diciembre de 2015	6/6/2016	Realizar confirmaciones bancarias	18/7/2016
Jonathan Sarmiento	Solicitar documento soporte de la inversión temporal	7/6/2016	Documentar sobre el tipo de inversión y revisar el registro de los intereses.	26/7/2016
	Inventarios		Inventarios	
Jonathan Sarmiento y Yuvina Sterling	Solicitar el mayor de las cuentas del inventario o un reporte de todas las compras de inventario desde enero hasta la fecha de revisión	14/6/2016	Realizar prueba del costo de venta	9/7/2016

ELABORADO POR: Autores

CAPITULO 5

Ejecución

En el presente capítulo se pretende realizar el análisis de las cuentas siguientes: efectivo y sus equivalentes, e inventarios. Para lo cual se van a aplicar pruebas de control, pruebas sustantivas, mismas que evidencian la información plasmada en los papeles de trabajo y permiten llegar a los hallazgos y posteriormente al informe de auditoría.

5.1 Auditoria de Control Interno (COSO)

5.1.1 Simbología

CALIF. %		GC	NR	NOMENCLATURA	
15%	50%	B	A	B	BAJO
51%	82%	M	M	M	MODERADO
51%	59%	MB	MA	MB	MODERADO BAJO
60%	69%	MM	MM	MM	MODERADO MODERADO
70%	82%	MA	MB	MA	MODERADO ALTO
83%	95%	A	B	A	ALTO
				GC	GRADO DE CONFIANZA
				NR	NIVEL DE RIESGO

Ilustración 12 Simbología

5.1.2 Cuestionario de control Interno

Orientadas a proporcionar evidencia sobre la existencia adecuada de controles, para aplicar este tipo de pruebas se ha procedido a efectuar un análisis del control interno, basado en los componentes del COSO I además de cuestionarios adicionales a los encargados de las cuentas de: efectivo y sus equivalentes e inventarios.

Tabla 19 Cuestionario de control interno

1. AMBIENTE DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA
¿Se aplica códigos o conductas relacionadas con el comportamiento ético y moral?	X		
¿En los Códigos de conducta existe la difusión correspondiente basada en el control interno como en el externo?		X	
¿Se realiza un control del funcionamiento de los procesos de inducción del personal?			X
¿Existen canales de comunicación Efectivos?	X		
¿Existe el correspondiente compromiso por parte de los funcionarios y empleados?	X		
¿La indiferencia es aplicada en situaciones negativas?		X	
¿La delegación de funciones es aplicada por parte de los funcionarios y empleados?	X		
¿Se nota compromiso en las tareas delegadas a los funcionarios y empleados?	X		
¿El trabajo realizado por los comités es el adecuado?			X
¿Las funciones de los comités son claras y de fácil entendimiento?			X
¿Los resultados obtenidos son óptimos?			X
¿La información entregada a los comités es la adecuada?			X
¿La estructura es claramente detallada y de fácil entendimiento?	X		
¿La coordinación institucional se manifiesta de manera ordenada?	X		
¿Existen evaluaciones de la estructura organizativa?		X	
¿Son eficientes los manuales de procesos?	X		
¿La actualización de los manuales es permanente?		X	
¿La descripción de funciones es la adecuada para cada funcionario y empleado?	X		
¿Existen responsabilidades de control designadas a cada departamento?	X		
¿Existe la respectiva capacitación del personal?		X	
¿La rotación del personal demuestra interés en cada una de sus actividades?	X		
¿Los empleados clave contribuyen ampliamente para que el ambiente de control se constituya una garantía?			X

¿Existe control de contratación de personal?	X		
¿Existe personal suficiente en la organización?	X		
¿Los objetivos y metas se basan en la misión y visión de la empresa?	X		
¿Los informes periódicos son dirigidos a la alta autoridad?	X		
¿Existe un control para mejorar las debilidades de la organización?	X		
¿Existen revisiones internas en la organización?	X		
¿Existen mecanismos de responsabilidad adecuados?	X		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
¿Utiliza métodos y recursos para establecer las probabilidades y los impactos de los riesgos?		X	
¿Se brinda el uso adecuado a la información otorgada por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?	X		
¿Considera que los métodos y recursos que utiliza para establecer y para evaluar los riesgos son los más indicados?	X		
Dentro de la evaluación de riesgos, ¿la dirección se involucra notablemente?	X		
¿Es confiable la información que se presenta sobre los resultados de la evaluación del riesgo?	X		
¿Utilizan mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la entidad?		X	
¿Es adecuada la forma en que se utiliza la información interna y externa para conocer los hechos que pueden generar cambios?		X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Las actividades de control adoptadas por la institución tienen relación con los objetivos y las decisiones tomadas por la dirección sobre los riesgos?	X		
¿Existe apoyo de la alta dirección para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	X		
¿La dirección supervisa las forma o manera en que los controles se incorporan al proceso?	X		
¿Se realiza una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones?		X	
¿El personal en su empresa se delimita en sus responsabilidades?	X		
¿Se segregan funciones en la institución entre diferentes personas para reducir el riesgo de error o de fraude?	X		
¿Los controles internos en la institución esta adecuadamente reforzados para reducir o eliminar riesgos?	X		
¿La información en su empresa es utilizada correctamente y con eficacia?		X	

¿Existen tecnologías de información que tengan relación con los objetivos institucionales y la gestión de riesgos?	X		
¿Es de calidad la información y las comunicaciones sobre las técnicas y avances relacionadas con la institución?	X		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
¿La empresa cuenta con políticas, normas o procedimientos sobre el manejo de la información confidencial de la empresa?		X	
¿Existe un alto grado de compromiso por parte de la dirección de la empresa en cuanto a la información recibida?	X		
¿La información confidencial de la empresa es manejada únicamente por los altos mandos directivos?	X		
¿Los sistemas de información ayudan a cumplir los objetivos planteados dentro de la empresa?	X		
¿Existe un proceso adecuado para presentación de informes de avance de los objetivos cumplidos?	X		
¿Los sistemas y procedimientos dentro de la empresa están integrados entre sí?	X		
¿Existe una adecuada comunicación entre los diferentes niveles de la organización y las tecnologías de información para contribuir con el cumplimiento de los objetivos?	X		
¿La dirección se compromete a contribuir con el desarrollo de sistemas y recursos adecuados para cumplir los objetivos?	X		
¿Existe una adecuada manipulación en las operaciones en los sistemas?	X		
¿La información manejada por la empresa está siempre monitoreada para evitar errores e irregularidades?	X		
¿El proceso contable está en constante actualización?	X		
¿Los controles establecidos por la dirección en cuanto a salvaguardar la información, son aplicados por todos los miembros de la organización?	X		
¿Los empleados conocen los estándares establecidos para un adecuado uso de la información?	X		
¿Existen procesos establecidos para manejar actos indebidos dentro del personal?	X		
¿La dirección considera las propuestas dadas por los empleados para mejorar la productividad y calidad del proceso?	X		
¿La empresa está en constante búsqueda de las nuevas necesidades que los clientes puedan tener?		X	
¿Existe un buen manejo y comprensión de las obligaciones que tiene la empresa en cuanto a entes reguladores y	X		

terceros?			
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
¿Existe supervisión continua por parte de la dirección a sus subordinados con motivo de garantizar la eficacia y transparencia en todos los procesos?	X		
¿Los empleados están obligados a presentar informes de avance de sus actividades realizadas?	X		
¿Estos informes se los realiza de forma periódica dependiendo de la complejidad del cargo del empleado?	X		
¿Si existieran fallas en el proceso, existen métodos para contrarrestar sus posibles efectos después de haberlos analizado?		X	
¿Existe coordinación entre directivos y subordinados para el buen cumplimiento de los objetivos y recomendaciones establecidas para cumplirlos?	X		
¿Los empleados conocen y aplican los cronogramas de trabajo para el cumplimiento de objetivos?	X		
¿La dirección cuenta con métodos para lograr identificar riesgos de errores o irregularidades importantes?	X		
¿La dirección brinda una adecuada atención en cuanto a los avisos y notificaciones de los entes reguladores?	X		

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa “XYZ”

5.2.3 Resultado del análisis de nivel de riesgo de cada componente

A continuación, se realiza un análisis porcentual del nivel de riesgo de que existan dificultades dentro de cada uno de los ítems analizados en cada componente, al igual que del nivel de confianza que cada uno de ellos entrega al equipo de auditoría.

5.2.3.1 Ambiente de control

Dentro de lo que refiere al ambiente de control, la organización presenta un porcentaje relativamente bajo en cuanto a riesgo de cometer errores, en lo que refiere a la documentación de procesos, procedimientos, definición y distribución de actividades, entre otros. Por lo cual el nivel de confianza en la metodología aplicada se considera alta.

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTE VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTE VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	300	233	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL COMPONENTE					77,67%

Ilustración 13 Ambiente de control

5.2.3.2 Evaluación de riesgos

En cuanto a evaluación de riesgos, la organización presenta un porcentaje relativamente bajo en cuanto a riesgo de error o equivocación, en lo que manejo de tecnología, respuesta a organismos de control, respuesta a cambios, entre otros, refiere. Por lo cual el nivel de confianza en la metodología aplicada se considera alta.

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTE VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTE VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	80	61	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL COMPONENTE					76,25%

Ilustración 14 Evaluación de riesgos

5.2.3.3 Actividades de control

Dentro de lo que refiere a actividades de control, la organización presenta un porcentaje moderado, que determina estar dentro del rango aceptado, más no en óptimas condiciones, en cuanto a riesgo de encontrar fallas, en lo que refiere a la metodología aplicada para mantener el

control en cada una de las áreas que conforman la organización. Por lo cual el nivel de confianza en la metodología aplicada se considera alta.

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTE VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTE VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	100	75	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL COMPONENTE					75,00%

Ilustración 15 Actividades de control

5.2.3.4 Información y comunicación

En cuanto a información y comunicación, la organización presenta un porcentaje relativamente bajo en cuanto a riesgo de error o equivocación, en lo que respecta a recolección, procesamiento y manejo de información, refiere. Por lo cual el nivel de confianza en la metodología aplicada se considera alta.

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTE VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTE VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	180	140	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL COMPONENTE					79,44%

Ilustración 16 Información y comunicación

5.2.3.5 Supervisión y monitoreo

Dentro de lo que refiere a supervisión y monitoreo, la organización presenta un porcentaje relativamente bajo en cuanto a riesgo de cometer errores, en lo que refiere a supervisión de personal, elaboración de informes, períodos de análisis, entre otros refiere. Por lo cual el nivel de confianza en la metodología aplicada se considera alta.

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTE VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTE VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	80	65	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL					81,25%

Ilustración 17 Supervisión y monitoreo

En forma general, el manejo de sistemas de control interno se encuentra dentro de los parámetros aceptables, ya que arrojan un riesgo bajo de error y por ende un elevado nivel de confianza en el modelo, como se muestra a continuación:

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTES VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTES VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	740	574	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					77,92%

Ilustración 18 Sistema de control interno general

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa “XYZ”

5.2 Auditoría financiera

EMPRESA XYZ**Estado de Situación Financiera**
31 de diciembre de 2015**B/G**

Descripción	Ref.	Saldo al 31-dic-2014	Saldo al 31-dic-2015
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	152,216	652,033
Cuentas por cobrar		1,977,205	1,902,746
Compañías y partes relacionadas		-	-
Inventarios	B	1,784,003	1,752,458
Cuentas por cobrar no comerciales		560,294	261,914
Total del activo corriente		4,473,718	4,569,151
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo		2,458,939	3,016,637
Compañías y partes relacionadas		-	-
Pagos por anticipado		21,509	25,442
Otros activos no corrientes		5,117	2,836
Total activo no corriente		2,485,565	3,044,915
TOTAL ACTIVO		6,959,283	7,614,066
PASIVO CORRIENTE			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		299,987	298,289
Cuentas por pagar proveedores		2,386,201	2,877,993
Compañías y partes relacionadas		-	-
Impuestos y retenciones por pagar		225,039	41,659
Obligaciones sociales		316,144	457,966
Otras cuentas por pagar		45,856	-
Total del pasivo corriente		3,273,227	3,675,907
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones bancarias a largo plazo		860,320	1,544,023
Pasivo por impuesto diferido		51,509	51,509
Total del pasivo no corriente		911,829	1,595,532
TOTAL PASIVO		4,185,056	5,271,439
Patrimonio		2,774,228	2,342,627
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		6,959,283	7,614,066

5.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

5.2.1.1 Requerimientos

Efectivo y equivalentes de efectivo

- Conciliaciones bancarias desde el mes de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015, debidamente cruzadas con los estados financieros, en archivo magnético.
- Arqueos de caja realizados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 en medio magnético.
- Documentación que sustenta el registro de ciertas partidas conciliatorias, las cuales serán informadas durante nuestra auditoría.
- Información de contacto de los bancos en los que se mantenga cuentas activas, préstamos, sobregiros, o cualquier operación, además informarnos quienes son las personas autorizadas para firmar la solicitud de confirmación de saldos.

5.2.1.2 Pruebas de control

Además de revisar las políticas de control interno de manera general, se llevó a cabo una revisión del control interno de cada una de las cuentas a ser auditadas.

Ilustración 19 Cuestionario del C.I caja

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa “XYZ”

EMPRESA "XYZ" CÉDULA ANALÍTICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EFECTIVO				CI-1
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La apertura de cuentas bancarias la supervisa el dueño o un gerente superior?	X		
2	¿El registro de recibos lo supervisa algún jefe operativo?	X		
3	¿Cada venta al contado se registra al momento de efectuarse?		X	CI
4	¿Las ventas al contado son controladas de tal forma que no pueda omitirse ninguna transacción?		X	CI
5	¿Se concilia a diario la lista con el efectivo recibido?	X		
6	¿Se deposita en el banco el efectivo a diario?	X		
7	Al momento de realizar los pagos, ¿existe alguna firma de autorización?	X		
8	¿Todos los pagos grandes se efectúan por cheque, transferencia de crédito u otra orden de pago?	X		
9	¿Se revisan todos los pagos contra su documentación justificativa?	X		
10	¿En la documentación justificativa se coloca el sello de “cancelado” al efectuarse el pago?	X		
11	¿Se entregan inmediatamente todos los cheques?		X	
12	¿Se prohíbe la práctica de firmar cheques en blanco?	X		
13	¿Se retienen y anulan todos los cheques dañados?	X		
14	¿Se hacen entradas regularmente en el libro de caja?	X		
15	¿Los estados bancarios son enviados a la entidad, y los recibe un funcionario superior?	X		
16	¿Se preparan con regularidad las conciliaciones bancarias?	X		
17	¿Todas las partidas de conciliación se revisan y explican?	X		
18	¿Las conciliaciones bancarias las revisa el dueño o un gerente superior?		X	
19	¿Se realizan arquezos de caja?	X		
20	En caso de existir: ¿Se tiene un monto asignado para el fondo de caja chica?	X		
21	En caso de existir: ¿Está restringido el acceso caja general (o bóveda)?	X		
22	¿Se revisa periódicamente las fluctuaciones de caja?		X	CI
23	¿Puede recibirse dinero sin que sea debidamente contabilizado?		X	
24	¿Puede efectuarse pagos, si no los justifican facturas o comprobantes autorizados, o registrarse como pagados sin que el pago se efectúe realmente?		X	
25	¿Puede alguna entrada de efectivo no identificado de deudores y/o acreedores ser registrados como partidas de conciliación?	X		

CONTROL INTERNO EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTES VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTES VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	25	20	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					80,00%

Ilustración 20 Ponderación riesgo efectivo y sus equivalentes

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa “XYZ”

De acuerdo al análisis de control interno de la cuenta efectivo y sus equivalentes, la misma tiene un riesgo de error u omisión relativamente moderado y por ende el nivel de confianza en las políticas implementadas para dicha cuenta es moderado. Esto implica que la cuenta no necesita un tratamiento especial o un análisis riguroso y que se puede confiar en cierto nivel, en la información recibida.

5.2.1.4 Pruebas sustantivas

**EMPRESA
XYZ**

Cédula Sumaria - Analítica

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo
31 de diciembre de 2015**

A
Elaborado
por: Ysterling
Revisado
por: Jsarmiento

Código	Descripción	Ref.	Saldo al 31-dic-2015	Saldo al Auditado 2015
1.01.01	CAJA		1,400	1,360
1.01.01.002	Caja Chica - Planta	A1.1	1,000	960
1.01.01.003	Caja Chica - Oficina	A1.2	250	250
1.01.01.005	Caja fondo viáticos	A1.3	150	150
1.01.02	BANCOS		650,633	650,633
1.01.02.001	Banco del Pacifico	A2.1	113,154	113,154
1.01.02.003	Banco Bolivariano	A2.1	400,000	400,000
1.01.02.004	Banco del Pichincha	A2.1	19,617	19,617
1.01.02.005	Banco Produbanco - Ahorros	A2.1	9,624	9,624
1.01.02.006	Banco Produbanco - Cta. Cte.	A2.1	108,238	108,238
Total			652,033	651,993

MARCAS

✓ **CONFIRMADO**

Tabla 20 Cedula sumaria de efectivo

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 21 Analítica Caja chica

EMPRESA XYZ

Cédula Analítica- CAJA CHICA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo
31 de diciembre de 2015

A1

Elaborado

por: YSTERLING

Revisado

por: JSARMIENTO

Código	Descripción	Ref.	Saldo al 31-dic- 2015	Saldo auditado 2015	
1.01.01	CAJA		1,400	1,360	✓
1.01.01.002	Caja Chica - Planta	A1.1	1,000	960	✓
1.01.01.003	Caja Chica - Oficina	A1.2	250	250	✓
1.01.01.005	Caja fondo viáticos	A1.3	150	150	✓
	TOTAL		1,400	1,400	

MARCAS

✓ **CONFIRMADO**
CONCLUSIONES

Existe un gasto de logística que no estaba respaldado por un valor de 40 dólares, pero se encuentra el respectivo mail de la autorización por la gerencia en incurrir con este desembolso.

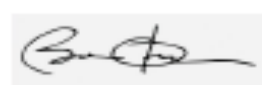
RECOMENDACIÓN

Es importante tener un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica.

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa “XYZ”

Tabla 22 Arqueo de caja chica

		A1.1
EMPRESA XYZ	Elaborado por: YSTERLING	
31 de diciembre de 2015	Revisado por: JSARMIENTO	
ARQUEO DE CAJA CHICA PLANTA		
FECHA 05-06-2016		
CUSTODIO: PERSONA X		
FONDO ASIGNADO.....	\$	1,000.00
<u>Logística</u>	\$	160.00
EFFECTIVO EN MANO DE CUSTODIO.....	\$	167.93
BILLETES DE \$ 20 (5X20)	\$	100.00
BILLETES DE \$ 10 (6X10)	\$	60.00
BILLETES DE \$ 5 (5X1)	\$	5.00
MONEDAS \$1,00 (2X1)	\$	2.00
MONEDAS \$0,50	\$	0.50
MONEDAS \$0,25 (1X0,25)	\$	0.25
MONEDAS \$0,05 (1X0,05)	\$	0.05
MONEDAS \$0,01 (13X0,01)	\$	0.13
 REPOSICION DE CAJA CHICA POR PAGAR.....	 \$	 632.07
REPOSICION DE CAJA OFICINA # 34	\$	164.53
REPOSICION DE CAJA PLANTA # 34	\$	467.54
TOTAL	\$	960.00
	DIFERENCIA	(40.00)
		
CUSTODIO SALIENTE	APROBADO POR:	
		
CUSTODIO ENTRANTE		

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa "XYZ"

RESUMEN ARQUEO CAJA DE PLANTA

En la ciudad de Guayaquil al 5/06/2016 contando con la presencia de la Sra. Karina Moncada responsable del manejo del fondo de caja chica de planta de la empresa XYZ.

Como resultado arqueio del fondo se determinó que:

- Existen gastos de logística no respaldados en comprobantes por \$40 del 20/05/2016 por lo tanto auditoria le da un plazo de 7 días para que respalde la caja chica caso contrario se le cargará a la cuenta del custodio.
- No se lleva un control adecuado de los comprobantes. Deben ser custodiados conjuntamente con el fondo de caja chica.
- Si existe una persona encargada del manejo del fondo, custodio y responsable del mismo.
- Se maneja documentos de recibido para el control de la entrega de dinero, pero no se lleva un correcto control sobre la misma ya que omiten fechas, número de documentos y en algunos casos las firmas.
- El fondo se encuentra ubicado en un lugar seguro y bajo llave, al cual tiene acceso únicamente la persona custodio de dicho fondo.

Señores

Yuvina Sterling y Jonathan Sarmiento

AUDITORES

Presente. –

Como es de su conocimiento días atrás se me realizo un arqueo de caja y por lo cual dio como resultado un faltante, cumpliendo con el tiempo estimado que me dieron para presentar los sustentos, adjunto los mismos que justifican la cantidad del faltante de caja de planta.

DÍA 8	MES 06	AÑO 2016	Nº 000001		Bs.
			RECIBO		Sus.
					T.C.
Recibí de: <u>Persona X</u>					
La suma de: <u>Cuarenta 00/100</u> Bolivianos/Dólares					
Por concepto de: <u>Logística</u>					
En efectivo ☒ Cheque Nº _____ N° de Cuenta _____ Banco _____					
				A Cuenta	Saldo
Recibí conforme		Entregué Conforme		TOTAL \$40	

Atentamente

Persona X

Custodio planta

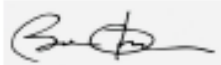
CONCLUSION

Durante el arqueo del fondo de caja chica en la ciudad de Guayaquil, existen gastos de transportación que no se encontraban respaldos en comprobante por \$40 del 08/06/2016.

RECOMENDACIÓN

Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a la alimentación, logística o gastos varios.

Tabla 23 Arqueo de caja chica

EMPRESA XYZ		A1.2	
31 de diciembre de 2015		Elaborado por: YSTERLING	
		Revisado por: JSARMIENTO	
ARQUEO DE CAJA CHICA OFICINA			
FECHA 05-06-2016			
CUSTODIO: PERSONA M			
FONDO ASIGNADO		\$	250.00
EFFECTIVO EN MANO DE CUSTODIO		\$	234.00
BILLETES DE \$ 20 (5)	\$	100.00	
BILLETES DE \$ 10 (8)	\$	80.00	
MONEDAS \$1 (54)	\$	54.00	
VALES DE CAJA CHICA POR REGULARIZAR		\$	16.00
SR ROSERO	\$	10.00	
A. ACERO	\$	6.00	
REPOSICION DE CAJA CHICA POR PAGAR		\$	-
REPOSICION DE CAJA DE LOGISTICA		\$	-
TOTAL		\$	250.00
		DIFERENCIA	-
 CUSTODIO SALIENTE		 REALIZADO POR:	
 CUSTODIO ENTRANTE			

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa "XYZ"

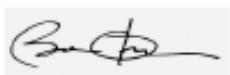
RESUMEN ARQUEO CAJA DE OFICINA

En la ciudad de Guayaquil al 5/06/2016 contando con la presencia de la Sra. Elizabeth Mora responsable del manejo del fondo de caja chica de oficina de la empresa XYZ.

Como resultado arqueado del fondo se determinó que:

- Todos los gastos están sustentados con recibos y facturas respectivamente.
- Si existe una persona encargada del manejo del fondo, custodio y responsable del mismo.
- No se tiene una política establecida
- Se maneja documentos de recibido para el control de la entrega de dinero, pero no se lleva un correcto control sobre la misma ya que omiten fechas, número de documentos y en algunos casos las firmas.
- El fondo se encuentra ubicado en un lugar seguro y bajo llave, al cual tiene acceso únicamente la persona custodio de dicho fondo.

Tabla 24 Arqueo de caja chica

EMPRESA XYZ		A1.3	
31 de diciembre de 2015		Elaborado por: YSTERLING	
		Revisado por: JSARMIENTO	
ARQUEO VIATICOS			
FECHA 05-06-2016			
CUSTODIO: PERSONA M			
FONDO ASIGNADO.....		\$	150.00
EFFECTIVO EN MANO DE CUSTODIO.....		\$	134.00
BILLETES DE \$ 20 (4)	\$	80.00	
BILLETES DE \$ 5(8)	\$	40.00	
BILLETES DE \$ 1 (14)	\$	14.00	
VALES DE CAJA CHICA POR REGULARIZAR.....		\$	16.00
SRA E.JIMENEZ	\$	10.00	
L. MORAN	\$	6.00	
REPOSICION DE CAJA CHICA POR PAGAR.....		\$	-
REPOSICION DE CAJA DE LOGISTICA		\$	-
TOTAL		\$	150.00
 CUSTODIO SALIENTE		 REALIZADO POR:	
 CUSTODIO ENTRANTE			

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa "XYZ"

RESUMEN ARQUEO CAJA DE VIATICOS

En la ciudad de Guayaquil al 5/06/2016 contando con la presencia de la Sra. Luisa Menoscal responsable del manejo del fondo de caja chica de oficina de la empresa XYZ.

Como resultado arqueado del fondo se determinó que:

- Todos los gastos están sustentados con recibos y facturas respectivamente.
- Si existe una persona encargada del manejo del fondo, custodio y responsable del mismo.
- No se tiene una política establecida
- Se maneja documentos de recibido para el control de la entrega de dinero, pero no se lleva un correcto control sobre la misma ya que omiten fechas, número de documentos y en algunos casos las firmas.

El fondo se encuentra ubicado en un lugar seguro y bajo llave, al cual tiene acceso únicamente la persona custodio de dicho fondo.

Tabla 25 Analítica bancos

A2**Cédula Analítica BANCOS****Efectivo y Equivalentes de Efectivo****31 de diciembre de 2015****Elaborado****por:** YSTERLING**Revisado****por:** JSARMIENTOO

Código	Descripción	Ref.	Saldo al 31-dic-2015	Saldo auditado 2015	
1.01.02	BANCOS		650,633	650,611	
1.01.02.001	Banco del Pacífico	A2.1	113,154	113,154	✓
1.01.02.003	Banco Bolivariano	A2.1	400,000	400,000	✓
1.01.02.004	Banco del Pichincha	A2.1	19,617	19,617	✓
1.01.02.005	Banco Produbanco - Ahorros	A2.1	9,624	9,602	✓
1.01.02.006	Banco Produbanco - Cta. Cte.	A2.1	108,238	108,238	✓
	TOTAL		650,633	650,611	

MARCAS

✓ **CONFIRMADO****Observaciones:**

Diferencia en el banco Produbanco cuenta de ahorro, saldo según banco \$9,602 y según compañía \$9,624 dando una diferencia de \$22

Conclusión:

De acuerdo a nuestra revisión de auditoría no se lograron encontrar situaciones inusuales que puedan llamar nuestra atención.

Existe una diferencia de 22 proveniente de un error de registro en el libro diario.

Elaborado por: Los Auditores**Fuente:** Empresa "XYZ"

Tabla 26 Confirmaciones Bancos

				A 2.1
Ente auditado:	XYZ	Preparado por:	Jsarmiento	
Período Auditado:	2015	Revisado por:	Ysterling	

Banco	Tipo de Cuenta	No. de Cuenta	Enviada	Respondida	Saldo s/ Banco	Saldo Confirmado	Diferencia
Bancos Locales							
BANCO PACIFICO	CORRIENTE	4914112	✓	✓	125,684	125,684	-
BANCO BOLIVARIANO	CORRIENTE	85595566	✓	✓	400,000	400,000	-
BANCO PICHINCHA	CORRIENTE	3492671004	✓	✓	23,556	23,556	-
BANCO PRODUBANCO	AHORRO	1200651371	✓	✓	9,602	9,602	-
BANCO PRODUBANCO	CORRIENTE	200611312	✓	✓	135,004	135,004	-
Total					693,846	693,846	-

Conclusión:

✓ Saldos confirmados con cartas enviadas por bancos.

--	--	--	--	--	--	--	--

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa “XYZ”

Tabla 27 Sub analítica de Bancos

		A 2.2
OBJETIVO	Conciliar el saldos de los bancos con los libros mensuales	
OPORTUNIDAD	Al 31 de Diciembre de 2015	
COMPONENTE	Efectivo y equivalentes de efectivo	
PROCEDIMIENTO	1.- Solicitar los estados de cuenta bancarios de todo el año 2.- Resumir las partidas conciliatorias y verificar que concuerden los valores al final de la conciliación	
TIPO DE CONTROL	Manual	
FUENTE	Mayor de bancos, conciliaciones bancaria y estados de cuentas	

				(+)	(-)	(+)	(-)			
Banco	Tipo de Cuenta	Nb. de Cuenta	Saldo s/ Banco	Depósitos en Tránsito	Cheques Girados y No Cobrados	N/D Bancarias	N/C Bancarias	Saldo s/ conciliación	Saldo s/ Compañía	Diferencia
Bancos Locales										
BANCO PACIFICO	CORRIENTE	4914112	125,684	-	12,025	-	505	113,154	113,154	-
BANCO BOLIVARIANO	CORRIENTE	85595566	400,000	-	-	-	-	400,000	400,000	-
BANCO PICHINCHA	CORRIENTE	3492671004	23,556	1,230	3,200	-	1,969	19,617	19,617	-
BANCO PRODUBANCO	AHORRO	1200651371	9,602	-	-	-	-	9,602	9,624	(22)
BANCO PRODUBANCO	CORRIENTE	0200611312	135,004	650	26,791	-	625	108,238	108,238	-
Total Bancos			693,846	1,880	29,991	-	2,594	650,611	650,633	✓ -22

Marcas:

✓ Diferencia no significativa para motivo de auditoria.

Conclusión:

El valor que se encuentra dentro de las conciliaciones bancarias son razonables, sin embargo, los controles internos no se encuentran bien realizados, porque no se presentan en la conciliación el detalle de los cheques girados y no cobrados, y ninguna de las conciliaciones posee firmas de responsabilidad.

Los cheques girados y no cobrados no tienen mayor antigüedad por lo que están conforme a lo estipulado en la ley de cheques que dice:

Art 25.- Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deben presentarse para el pago dentro del plazo de veinte días contados desde la fecha de su emisión.

Art 58.- El girado puede cancelar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de emisión.

Por otro lado, la explicación de la existencia de los cheques girados y no cobrados, por parte del contador de la empresa, es que se gira los cheques a fin de mes y se quedan en poder de la tesorería hasta que se tenga dinero y se los pueda entregar.

Recomendación:

Se recomienda que el departamento de contabilidad de seguimiento al cobro inmediato de los cheques que tengan una antigüedad superior a los tres meses.

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa “

5.2.1.5 Hallazgos de Auditoría

Empresa “XYZ”	A2.4
Guayaquil 11 de agosto de 2016	
HALLAZGO	
- Hallazgo N°1: CAJA Condición: Existe una diferencia dentro de los saldos de caja chica del balance y los saldos auditados. Criterio: Uno de los objetivos al realizar la auditoría es verificar la integridad en cuanto a la presentación completa de todas las transacciones del período y la presentación adecuada, es decir que pertenezcan al período que se está auditando. De acuerdo a este criterio, la empresa deberá revelar la información en sus estados financieros de todas las transacciones correspondientes a caja chica que pertenezcan o se encuentren entre el 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015. Causa: Existen gastos no respaldados al momento del arqueo por \$40, el cual se le dio un plazo para presentar dicha sustentación del desembolso Efecto: Al no tener un respaldo del desembolso se le dio un plazo para la presentación del documento, caso contrario dicho desembolso sería cargado a la cuenta del custodio de la caja.	
- Hallazgo N° 2: BANCOS Condición: Dentro de la cuenta de ahorros de PRODUBANCO, se incurrió en un error de registro de valores. Criterio: De acuerdo a los pocos controles internos con el que cuenta la empresa se debería de verificar los valores y constatar con los registros manuales con el fin de que sean los valores correctos ingresados. Causa: Digitación errónea. Efecto: Diferencia en los saldos de bancos y del mayor de bancos.	

5.2.1.6 Recomendaciones de Auditoría

Empresa “XYZ”	A2.5
Guayaquil 11 de agosto de 2016	
Recomendación: CAJA El contador y los encargados del manejo de caja chica de todas las áreas de la organización, deben llevar un control de los comprobantes de respaldos de los desembolsos de caja chica.	
Recomendación: BANCOS Se debe analizar detalladamente el registro de cada una de las transacciones, de tal manera que se eviten errores involuntarios que acarreen diferencias en los saldos.	

5.2.2 Inventario

5.2.2.1 Requerimiento

INVENTARIO

- Detalle del último inventario realizado.
- Detalle de las compras (locales e importaciones) de inventario realizadas durante el año 2015.
- Archivo magnético de los ajustes efectuados al 30 de septiembre de 2015.
- Detalle de los inventarios en tránsito.

5.2.2.2 Pruebas de control

Tabla 28 Cuestionario control interno inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA ANALÍTICA CUESTIONARIO CONTROL INTERNO INVENTARIOS				CI-2
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Se emiten guías de remisión?		X	CI
2	¿Están numeradas en secuencia?		X	CI
3	¿Se verifican contra los bienes las notas de entrega y notas de bienes recibidos?	X		
4	¿Se emiten egresos de bodega por los bienes que salen?	X		
5	¿Se cotejan los egresos de bodega contra facturas de venta?	X		CI
6	¿Se revisan con regularidad los egresos de bodega para asegurar que las facturas se elaboren con prontitud?	X		
7	¿Se mantienen los inventarios en un lugar seguro?	X		
8	Se examina con regularidad los inventarios para:			
	¿Establecer lo que hay en existencia?		X	CI
	¿Descubrir artículos dañados u obsoletos?		X	CI
	¿Verificar si hay hurtos?	X		
	¿Asegurar que los niveles de inventario se mantengan bajo control?	X		
9	¿Puede la mercadería ser movida dentro o fuera de su área de almacenamiento (incluso movimientos hacia y desde clientes, hacia y desde proveedores y hacia y desde la producción) sin ser registrada como movimiento de inventario?	X		CI
10	¿Pueden los inventarios incluir artículos sobre los que no se haya registrado gastos o que hayan sido registrados en ventas, o que no le pertenezcan al cliente?	X		CI
11	¿Pueden los inventarios incluir artículos que no existan, que hayan sido perdidos o robados, o que hayan sido identificados erróneamente?	X		CI
12	¿Pueden el inventario ser valuado incorrectamente?	X		CI

Elaborado por: Los Auditores

Fuente: Empresa "XYZ"

Ilustración 18 Ponderación Riesgo inventarios

CONTROL INTERNO INVENTARIOS

	RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	TOTAL COMPONENTES VALORACION TEORICA	TOTAL COMPONENTES VALORACION REAL	ESTADO ACTUAL DEL SCI
CALIFICACION FINAL	ALTO	BAJO	15	10	
	MODERADO	MODERADO			
	BAJO	ALTO			
% DE AVANCE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					66.67%

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa “XYZ”

De acuerdo al análisis de control interno de la cuenta inventarios, la misma tiene un riesgo de error u omisión relativamente moderado y por ende el nivel de confianza en las políticas implementadas para dicha cuenta es moderado. Esto implica que la cuenta necesita un tratamiento especial o un análisis riguroso y debido a que no se puede confiar en cierto nivel, en la información recibida.

Tabla 29 Sumaria control interno efectivo e inventario

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUMARIA COTROL INTERNO EFECTIVO E INVENTARIOS		CI
N°	OBSERVACIÓN	REFERENCIA
1	Los principios de contabilidad generalmente aceptados mencionan que los hechos económicos deben ser registrados en el momento en que se efectúan y esto algunas veces no se practica dentro de la organización.	CI-1
2	Hace falta la implementación de controles que eviten la omisión de transacciones.	CI-1
3	Se debe realizar un control o revisión de caja chica de manera periódica para evitar su mal uso y posibles errores u omisiones.	CI-1
4	Se debe implementar el uso de guías de remisión, para mantener información más detallada y real respecto del inventario entrante y saliente.	CI-2
5	El examen de inventarios debe realizarse adicionalmente para conocer las existencias reales y el inventario posible en mal estado, ya que es un aspecto fundamental del manejo de inventario.	CI-2
6	Es necesario se revise la documentación utilizada para movilizar la mercadería de bodega, de tal manera que se evite perdidas de la misma.	CI-2

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

5.2.2.3 Determinación de riesgos de Inventarios

Estimación de Provisión de Obsolescencia de Inventario en exceso.

Riesgo

- Mantienen demasiado inventario en mal estado, el cual no es identificado y/o registrado

Estimación de VNR

Riesgo

- Pésima distribución de la provisión de VNR

Inventario Físico Recuento y compilación

Riesgo

- Demasiados ajustes por diferencia entre libros Vs. físico y es calculado mal o se realiza un mal registrado

5.2.2.4 Pruebas sustantivas

XYZ					B
Cédula Sumaria - Analítica					
Inventarios					
31 de diciembre de 2015					
Código	Descripción	Saldo al 31-Dic-14		Ref.	Saldo al 31-Dic-15
1.03.01	MATERIA PRIMA	1,233,453	☒	B.1 - B.2	1,291,386 ☒
1.03.01.001	Polietileno de Alta Densidad	491,097			424,741
1.03.01.002	Inventario - Químicos	163,391			283,288
1.03.01.004	Polietileno Baja Densidad	510,452			501,725
1.03.01.006	Polietileno Lineal	50,001			66,353
1.03.01.009	Pelletizado	18,512			15,279
1.03.02	PRODUCTO EN PROCESO	45,957	☒	B.1 - B.2	12,633 ☒
1.03.02.001	Rollos Protectores	17,480		B.1	-
1.03.02.002	Rollos de Fundas Biflex	19,715			4,721
1.03.02.003	Rollos Fundas Treetubos	424			
1.03.02.005	Rollos de Corbatines	8,338			7,912
1.03.03	PRODUCTO TERMINADO	230,157	☒	B.1 - B.2	176,625 ☒
1.03.03.001	Fundas Biflex	67,348			105,724
1.03.03.002	Fundas Treetubos	12,776			4,231
1.03.03.003	Corbatines	5,785			14,222
1.03.03.004	Protectores	20,828			27,259
1.03.03.006	Cintas de Colores	463			5,187
1.03.03.007	Producto En Mano de Terceros	122,950			-
1.03.03.008	Maquila Fundas-corbatines	8			8,928
1.03.03.009	Fundas Banaflex	-			7,585
1.03.03.010	Fundas Ecológica	-			3,489
1.03.04	IMPORTACION EN TRANSITO	274,434	☒	B.1	271,814 ☒
1.03.04.004	Importacion En Transito 2014	274,434			-
1.03.04.005	Importacion En Transito 2015	-			271,814
Total		1,784,002			1,752,458 ☒
Marcas de Auditoría:					
☒ Valores sumados confirmados.					

XYZ**Analítica Inventario****31 de diciembre de 2015****B.1**

Código	Descripción	Ref.	Saldo Libros 31-Dic-15		Saldo Auditado 31-Dic-15	
1.03.01	MATERIA PRIMA		1,291,386	☒	1,291,386	☒
1.03.01.001	Polietileno de Alta Densidad	B.1.1	424,741		424,741	
1.03.01.002	Inventario - Químicos	B.1.1	283,288		283,288	
1.03.01.004	Polietileno Baja Densidad	B.1.1	501,725		501,725	
1.03.01.006	Polietileno Lineal	B.1.1	66,353		66,353	
1.03.01.009	Pelletizado	B.1.1	15,279		15,279	
1.03.02	PRODUCTO EN PROCESO		12,633	☒	12,633	☒
1.03.02.001	Rollos Protectores	B.1.2	-		-	
1.03.02.002	Rollos de Fundas Biflex	B.1.2	4,721		4,721	
1.03.02.003	Rollos Fundas Treetubos	B.1.2				
1.03.02.005	Rollos de Corbatines	B.1.2	7,912		7,912	
1.03.03	PRODUCTO TERMINADO		176,625	☒	176,625	☒
1.03.03.001	Fundas Biflex	B.1.3	105,724		105,724	
1.03.03.002	Fundas Treetubos	B.1.3	4,231		4,231	
1.03.03.003	Corbatines	B.1.3	14,222		14,222	
1.03.03.004	Protectores	B.1.3	27,259		27,259	
1.03.03.006	Cintas de Colores	B.1.3	5,187		5,187	
1.03.03.007	Producto En Mano de Terceros	B.1.3	-		-	
1.03.03.008	Maquila Fundas-corbatines	B.1.3	8,928		8,928	
1.03.03.009	Fundas Banaflex	B.1.3	7,585		7,585	
1.03.03.010	Fundas Ecológica	B.1.3	3,489		3,489	
1.03.04	IMPORTACION EN TRANSITO		271,814	☒	271,814	☒
1.03.04.004	Importacion En Transito 2014		-		-	
1.03.04.005	Importacion En Transito 2015	B.1.4	271,814		271,814	
Total			1,752,458		1,752,458	☒

Marcas de Auditoría:

☒ Valores sumados confirmados.

Conclusiones:

Las movimientos contables son realizadas mediante un cuadro en excel por el cual no se lleva un buen control de las transacciones y podría existir inconvenientes futuros al cuadrar los estados financieros.

Recomendaciones:

Se recomienda la aplicación de un método de valoración de inventarios para cumplir con las normas establecidas así como también mejorar el control de su mercadería.

XYZ

B.1.1**Movimientos Contables Globales de Inventario****Al 31 de diciembre de 2015****1.03.01 - MATERIA PRIMA**

		Debe		Haber		TOTAL
-1-						
1.03.01.001	Polietileno de Alta Densidad					
	Saldo Inicial	\$ 491,097				
	Saldo acumulado	\$ 2,674,597		\$ 2,740,953		
	Saldo Final	\$ 3,165,694	✓	\$ 2,740,953	✓	\$ 424,741
-2-						
1.03.01.002	Inventario - Quimicos					
	Saldo Inicial	\$ 163,391				
	Saldo acumulado	\$ 2,433,409		\$ 2,313,512		
	Saldo Final	\$ 2,596,800	✓	\$ 2,313,512	✓	\$ 283,288
-3-						
1.03.01.004	Polietileno Baja Densidad					
	Saldo Inicial	\$ 510,452				
	Saldo acumulado	\$ 2,257,664		\$ 2,266,391		
	Saldo Final	\$ 2,768,116	✓	\$ 2,266,391	✓	\$ 501,725
-4-						
1.03.01.006	Polietileno Lineal					
	Saldo Inicial	\$ 50,001				
	Saldo acumulado	\$ 93,472		\$ 77,120		
	Saldo Final	\$ 143,473	✓	\$ 77,120	✓	\$ 66,353
-5-						
1.03.01.009	Pelletizado					
	Saldo Inicial	\$ 18,512				
	Saldo acumulado	\$ 35,624		\$ 38,857		
	Saldo Final	\$ 54,136	✓	\$ 38,857	✓	\$ 15,279
	TOTAL MATERIA PRIMA					\$ 1,291,386 ☒

Marcas de Auditoría:

Verificado partidas contables proporcionado por el Departamento de Contabilidad.



Suma de valores totales de la subcuentas.

XYZ

B.1.2**Movimientos Contables Globales de Inventario****Al 31 de diciembre de 2015****1.03.02 - PRODUCTO EN PROCESO**

		Debe		Haber		TOTAL
	-1-					
1.03.02.001	Rollos Protectores					
	Saldo Inicial	\$ 17,480				
	Saldo acumulado	\$ 1,869,532		\$ 1,887,012		
	Saldo Final	\$ 1,887,012	✓	\$ 1,887,012	✓	\$ -
	-2-					
1.03.02.002	Rollos de Fundas Biflex					
	Saldo Inicial	\$ 19,715				
	Saldo acumulado	\$ 2,594,409		\$ 2,609,403		
	Saldo Final	\$ 2,614,124	✓	\$ 2,609,403	✓	\$ 4,721
	-3-					
1.03.02.003	Rollos Fundas Treetubos					
	Saldo Inicial	\$ 424				
	Saldo acumulado	\$ 1,569,874		\$ 1,570,298		
	Saldo Final	\$ 1,570,298	✓	\$ 1,570,298	✓	\$ -
	-4-					
1.03.02.005	Rollos de Corbatines					
	Saldo Inicial	\$ 8,338				
	Saldo acumulado	\$ 1,403,017		\$ 1,403,443		
	Saldo Final	\$ 1,411,355	✓	\$ 1,403,443	✓	\$ 7,912
	TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO					\$ 12,633 ☒

Marcas de Auditoría:

- ✓ Verificado partidas contables proporcionado por el Departamento de Contabilidad.
- ☒ Suma de valores totales de la subcuentas.

XYZ**B.1.3****Movimientos Contables Globales de Inventario****Al 31 de diciembre de 2015****1.03.03 - PRODUCTO TERMINADO**

		Debe		Haber		TOTAL
1.03.03.001	-1- Fundas Biflex					
	Saldo Inicial	\$ 67,348				
	Saldo acumulado	\$ 2,300,866		\$ 2,262,490		
	Saldo Final	\$ 2,368,214	✓	\$ 2,262,490	✓	\$ 105,724
1.03.03.002	-2- Fundas Treetubos					
	Saldo Inicial	\$ 12,776				
	Saldo acumulado	\$ 1,502,654		\$ 1,511,199		
	Saldo Final	\$ 1,515,430	✓	\$ 1,511,199	✓	\$ 4,231
1.03.03.003	-3- Corbatines					
	Saldo Inicial	\$ 5,785				
	Saldo acumulado	\$ 1,263,489		\$ 1,255,052		
	Saldo Final	\$ 1,269,274	✓	\$ 1,255,052	✓	\$ 14,222
1.03.03.004	-4- Protectores					
	Saldo Inicial	\$ 20,828				
	Saldo acumulado	\$ 1,136,548		\$ 1,130,117		
	Saldo Final	\$ 1,157,376	✓	\$ 1,130,117	✓	\$ 27,259
1.03.03.006	-5- Cintas de Colores					
	Saldo Inicial	\$ 463				
	Saldo acumulado	\$ 635,428		\$ 630,704		
	Saldo Final	\$ 635,891	✓	\$ 630,704	✓	\$ 5,187
1.03.03.007	-6- Producto En Mano de Terceros					
	Saldo Inicial	\$ 122,950				
	Saldo acumulado	\$ 426,358		\$ 549,308		
	Saldo Final	\$ 549,308	✓	\$ 549,308	✓	\$ -
1.03.03.008	-7- Maquila Fundas-corbatines					
	Saldo Inicial	\$ 8				
	Saldo acumulado	\$ 53,652		\$ 44,732		
	Saldo Final	\$ 53,660	✓	\$ 44,732	✓	\$ 8,928

1.03.03.009	-8-					
	Fundas Banaflex					
	Saldo Inicial	\$ -				
	Saldo acumulado	\$ 90.236		\$ 82.651		
1.03.03.010	-9-					
	Fundas Ecológica					
	Saldo Inicial	\$ -				
	Saldo acumulado	\$ 60.925		\$ 57.436		
	Saldo Final	\$ 90.236	✓	\$ 82.651	✓	\$ 7.585
	TOTAL PRODUCTO TERMINADO					\$ 176.625 ☒

Marcas de Auditoría:

✓ Verificado partidas contables proporcionado por el Departamento de Contabilidad.

☒ Suma de valores totales de la subcuentas.

XYZ

B.1.4**Movimientos Contables Globales de Inventario****Al 31 de diciembre de 2015****1.03.04 - Importaciones en Tránsito**

		Debe		Haber		Saldo
	-1-					
1.03.04.005	Importacion En Transito 2015					
	Saldo Inicial	-				
	Saldo acumulado	\$ 27,814.00		-		
	Saldo Final	\$ 27,814.00	☒	-	☒	\$ 27,814.00
	TOTAL IMPORTACIONES EN TRANSITO					\$ 27,814.00 ☒

Marcas de Auditoría:

- ☒ Verificado partidas contables proporcionado por el Departamento de Contabilidad.
- ☒ Verificado la liquidación de las Importaciones.
- ☒ Suma de valores totales de la subcuentas.

XYZ PRUEBA GLOBAL DEL COSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					B.2
--	--	--	--	--	------------

	Materia prima		Producto en proceso		Producto terminado	
Inventario Inicial 31/12/2014	\$ 1,233,453		\$ 45,957		\$ 230,157	
Adición	\$ 7,494,766	x	\$ 7,436,833	x	\$ 7,470,157	x
Crédito	\$ 7,436,833	o	\$ 7,470,157	o	\$ 7,523,689	o
Inventario final	\$ 1,291,386	x	\$ 12,633	x	\$ 176,625	x

PRODUCTO TERMINADO	\$ 7,523,689
COSTO DE VENTA	\$ 7,523,688
Diferencia	\$ 1

Marcas de Auditoría:

x Suma de los valores de la partida de adición del periodo .

o Suma de los valores de la partida de crédito del periodo .

x Suma ó Resta

Conclusiones:

Diferencia no significativa para motivos de auditoría.

Tabla 30 Cédula analítica de inventarios

EMPRESA "XYZ"				Elaborado por:			
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS				Fecha:			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015				Revisado por:			
				Fecha:			
CÓDIGO	DETALLE	REF	SALDO LIBROS	AJUSTES Y		SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
			2015	DÉBITO	CRÉDITO	2015	
1.01.03	INVENTARIOS		\$ 7.993.409,02			\$ 8.078.366,24	\$ (84.957,22) λ
1.01.03.001	Fundas	B.3.1	\$ 1.602.915,00			\$ 1.712.897,00	\$ (109.982,00) λ
1.01.03.003	Corbatines	B.3.2	\$ 2.638.150,00			\$ 2.663.100,00	\$ (24.950,00) λ
1.01.03.004	Cintas de colores	B.3.3	\$ 2.034.719,00			\$ 1.962.134,00	\$ 72.585,00 λ
1.01.03.005	Protector	B.3.4	\$ 869.938,00			\$ 873.940,00	\$ (4.002,00) λ
1.01.03.006	Materia prima	B.3.5	\$ 847.687,02			\$ 866.295,24	\$ (18.608,22) λ
TOTAL			\$ 7.993.409,02			\$ 8.078.366,24	\$ (84.957,22) λ

MARCAS:

λ Confirmado

CONCLUSIONES:

- Existe una diferencia entre los saldo de cada uno de los ítems, debido a que existe mercadería ingresada a bodega pero aún no registrada.

RECOMENDACIONES:

- Se debe reducir el tiempo que tarda la documentación en llegar al área contable, para poder mantener información real en los dos departamentos

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 31 Sub analítica de inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUB ANALÍTICA INVENTARIOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 PRODUCTO TERMINADO- FUNDAS Elaborado por: Fecha: Revisado por: Fecha: B.3.1						
CODIGO	ORDEN COMPARTIDO	TIPO FUNDA/MEDIDA/COLOR/SELLO/PERFORACION/DIAMETRO	FISICO 29-12-2015	TOTAL DESPACHO S 29-12-2015	KARDEX BODEGA 28- 12-2015	DIFERENCIA
PT1537	F7002-B	FUNDAS Biflex35 X 72 X 0.0004 Verde Natural JOSE ANGUETA E PINJOL 10MM			1938	(1.938)
SPE-022	SPE-022	MAQUILA SPE-022	294.528		268.226	26.302
SPE-024	SPE-024-01	MAQUILA SPE-024	53.160		78.845	(25.685)
SPE-017	SPE-017	MAQUILA SPE-017	190			190
PT197		FUNDAS BIFLEX 35 X 75 X 0.0008 VERDE NATURAL GRUPO SIGUENZA PINJOL 10mm	344.981		339.202	5.779
PT0002		FUNDAS FINCAS	37.940		37.795	145
PT2305		FUNDAS BIFLEX 35 X 68 X 0.0008 VERDE NATURAL GRUPO SIGUENZA PINJOL 10mm	6.916		6.916	-
PT1924		FUNDAS BIFLEX 35 X 68 X 0.0007 VERDE NATURAL GRUPO SIGUENZA PINJOL 6mm	7.977		7.977	-
PT1713		FUNDAS BANAFLEX 35 X 68 X 0.0007 VERDE NATURAL GRUPO SIGUENZA PINJOL 10mm	9.000		9.000	-
PT1647		FUNDAS BANAFLEX 35 X 72 X 0.0007 VERDE NATURAL GRUPO SIGUENZA PINJOL 10mm	27.844		27.844	-
TOTAL			1.282.097	430.800	1.602.915	109.982

MARCAS:

λ Confirmado

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 32 Sub analítica de inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUB ANALÍTICA INVENTARIOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 PRODUCTO TERMINADO - CORBATINES					
			B.3.2 Elaborado por: Fecha: Revisado por: Fecha:		
CODIGO	MEDIDA	FISCO 29-12-2015	TOTAL DESPACHOS 29-12-2015	KARDEX BODEGA 28 - 12-2015	DIFERENCIA
PT0608	CORBATINES 2X33 X 0.005 CONCENTRACION NORMAL DURFLEX AZUL	1.074.200	290.000	1.336.700	27.500 λ
PT0607	CORBATINES 2X33 X 0.003 CONCENTRACION NORMAL DURFLEX AZUL	621.000	225.000	849.200	-3.200 λ
PT0001	CORBATINES 2X33 X 0.005 FINCA AZUL	35.100	0	37.050	-1.950 λ
PT0963	CORBATINES 2X33 X 0.003 FINCA AZUL	34.400	0	32.000	2.400 λ
PT0958	CORBATINES 2X33 X 0.003 CONCENTRACION NORMAL AZUL FERTISA	233.400	150.000	383.200	200 λ
TOTAL		1.998.100	665.000	2.638.150	24.950

MARCAS:

λ Confirmado

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 33 Sub analítica inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUB ANALÍTICA INVENTARIOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 PRODUCTO TERMINADO - CINTAS DE COLORES				B.3.3 Elaborado por: Fecha: Revisado por: Fecha:	
CODIGO	MEDIDA	FISICO 29-12-2015	TOTAL DESPACHOS 29-12-2015	KARDEX BODEGA 28-12-2015	DIFERENCIA
PC001	ROLLO CINTA DE COLOR VERDE	91	6	97	0 λ
PC002	ROLLO CINTA DE COLOR ROJO	139		139	0 λ
PC003	ROLLO CINTA DE COLOR AMARILLO	391		392	-1 λ
PC004	ROLLO CINTA DE COLOR NEGRO	84		82	2 λ
PC005	ROLLO CINTA DE COLOR AZUL	109		109	0 λ
PC006	ROLLO CINTA DE COLOR CAFÉ	386		379	7 λ
PC007	ROLLO CINTA DE COLOR BLANCA	201		201	0 λ
PC008	ROLLO CINTA DE COLOR LILA	224		217	7 λ
PC009	ROLLO CINTA DE COLOR NARANJA	237		237	0 λ
PC010	ROLLO CINTA DE COLOR GRIS	166		166	0 λ
PT0325	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 LILA	107.400		107.400	0 λ
PT0324	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 ROJO	325.000		310.000	15.000 λ
PT0323	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 BLANCA	220.600		220.600	0 λ
PT02326	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 AZUL	350.250		300.250	50.000 λ
PT0364	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 AMARILLO	309.350		375.350	-66.000 λ
PT0327	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 VERDE	316.000		316.000	0 λ
PT0329	CINTAS DE COLORES 31,5*37*0,0045 CAFÉ	331.500		403.100	-71.600 λ
TOTAL		1.962.128	6	2.034.719	-72.585

MARCAS:

λ Confirmado

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 34 Sub analítica de inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUB ANALÍTICA INVENTARIOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 PRODUCTO TERMINADO - PROTECTOR					
			Elaborado por: B.3.4 Fecha: Revisado por: Fecha:		
CODIGO	TIPO / DIMENSIONES / COLOR / CORTE	FISICO 29-12-2015	TOTAL DESPACHOS 29-12-2015	KARDEX BODEGA 28-12-2015	DIFERENCIAS
PT0296	SUPRALIVE 35CM X 50CM X 5MM VERDE HORIZONTAL A	215.500	35.000	247.250,00	3.250,00 λ
PT0308	PROTEKTOR 35cm X 50cm X 5mm BLANCO VERTICAL C	178.000	10.000	188.000,00	- λ
PT0966	PROTEKTOR 35cm X 50cm X 5MM AZUL VERTICAL C	85.565	-	85.590,00	(25,00) λ
PT1329	SUPRALIVE CIRCULAR 5mm BLANCO A	9.500	-	9.500,00	- λ
PT0294	SUPRALIVE 30cm X 50cm X 5mm VERDE HORIZONTAL A	18.250	3.000	21.250,00	- λ
PT0431	PROTEKTOR 35cm X 50cm X 5mm VERDE VERTICAL C	16.500	10.000	26.750,00	(250,00) λ
PT063	PROTEKTOR 35cm X 50cm X 5MM LILA VERTICAL C	18.500	-	18.500,00	- λ
PT0315	PROTEKTOR CIRCULAR 4mm BLANCO C	7.500	-	7.500,00	- λ
PT0314	SUPRALIVE 35cm X 50cm X 5mm FINCAS	158	42.250	40.631,00	1.777,00 λ
PT1101	PREMIUM 35cm X 50cm X 5mm HORIZONTAL VERDE P	217	22.500	22.967,00	(250,00) λ
PT1199	PROTEKTOR 35CM X 50CM X 5MM VERDE OSCURO VERTICAL C	171.750	25.000	196.750,00	- λ
PT1859	SUPRALIVE 35CM X 50CM X 5MM AMARILLO VERTICAL A	-	4.750	5.250,00	(500,00) λ
TOTAL		721.440	152.500	869.938	4.002

MARCAS:

λ Confirmado

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

Tabla 35 Sub analítica de inventarios

EMPRESA "XYZ" CÉDULA SUB ANALÍTICA INVENTARIOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 MATERIA PRIMA					Elaborado por: Fecha: Revisado por: Fecha:	
CODIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN	FISICO 29-12-2015	TOTAL DESPACHOS 29- 12-2015	KARDEX BODEGA 28- 12-2015	DIFERENCIAS
MD199	MASTERBACH	A YUDA DE PROCESO 901250CX	732,30	0	732,00	0,30
MD200	MASTERBACH	ANTILESING AMPACET	25,00	0	25,00	-
MD201	MASTERBACH	AMPACET NEGRO 193029	25,00	0	25,00	-
MD202	UV	AMAPCET 1041329	25,00	0	25,00	-
MD203	MASTERBACH	ANTIOXIDANTE 1049270	25,00	0	25,00	-
MD204	MASTERBACH	AMAPCET VERDE 1038016	24,90	0	25,00	(0,10)
MD205	HDPE	SNETOR 0060F	16.500,00	0	16.500,00	-
MD206	LDPE	SNETOR 120C	5.500,00	0	5.500,00	-
MD207	MASTERBACH	AMPACET ROJO 951500	25,00	0	25,00	-
MD208	LLDPE	MELT 20 SNETOR 2024N	1.375,00	0	1.375,00	-
MD212	HDPE	ALATHON L5005	70.125,00	0	70.125,00	-
MD213	MASTERBACH	AZUL MARINO 52	500,00	0	500,00	-
TOTAL			860.895,42	5.399,82	847.687,02	18.608,22

MARCAS:

λ Confirmando

1

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa "XYZ"

5.2.2.5 Hallazgos de Auditoría

Tabla 36 Hallazgos de auditoría

Empresa “XYZ”	B.4
Guayaquil 11 de agosto de 2016	
- Hallazgo: INVENTARIOS Condición: Existe una diferencia entre los saldos de cada uno de los ítems de inventario. Criterio: De acuerdo al principio de clasificación y contabilización, los hechos deben ser cuantificables y convenientemente clasificados y contabilizados, en el tiempo en el que ocurren. Causa: Debido a que existe mercadería ingresada a bodega, pero aún no registrada. Efecto: Existe diferencia entre los saldos de la mercadería.	

Elaborado por: Los Autores

Fuente: Empresa “XYZ”

5.2.2.6 Recomendaciones de Auditoría

Empresa “XYZ”	B 4.1
Guayaquil 11 de agosto de 2016	
Recomendación: INVENTARIOS Se debe reducir el tiempo que tarda la documentación en llegar al área contable, para poder mantener información real en los dos departamentos.	

CAPÍTULO 6

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Auditoria Financiera efectivo y equivalentes de efectivo.

6.1.1 Conclusiones de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.

Existe un gasto de logística que no estaba respaldado por un valor de 40 dólares, pero se encuentra el respectivo mail de la autorización por la gerencia en incurrir con este desembolso.

El valor que se encuentra dentro de las conciliaciones bancarias son razonables, sin embargo, los controles internos no se encuentran bien realizados, porque no se presentan en la conciliación el detalle de los cheques girados y no cobrados, y ninguna de las conciliaciones posee firmas de responsabilidad.

Los cheques girados y no cobrados no tienen mayor antigüedad por lo que están conforme a lo estipulado en la ley de cheques que dice:

Art 25.- Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de veinte días contados desde la fecha de su emisión.

Art 58.- El girado puede pagar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de emisión.

Por otro lado, la explicación de la existencia de los cheques girados y no cobrados, por parte del contador de la empresa, es que se gira los cheques a fin de mes y se quedan en poder de la tesorería hasta que se tenga dinero y se los pueda entregar.

6.1.2 Recomendaciones de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo

- Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a la alimentación, logística o gastos varios.
- Se recomienda no girar cheques futuros, si no se tiene un control eficiente del dinero que se tiene en el rubro de bancos además el evitar cometer errores y omitir valores al momento de realizar las conciliaciones bancarias ya que al haber valores que se descuadren estos valores serian arrastrados hacia otros meses, dificultando la verificación del desarrollo.

6.2 Auditoria Financiera inventario.

6.2.1 Conclusiones de la cuenta de inventario.

- El rubro de inventarios es una de las principales cuentas de la empresa y es importante tener un adecuado abastecimiento de inventario, pues de ello depende las actividades primarias por las que se constituyó la empresa, las operaciones de compra-venta que ayudarán a determinar las utilidades de la empresa.
- Los auditores externos consiguieron la evidencia suficiente y competente de auditoria respecto al examen realizado al rubro de inventarios, de acuerdo a las etapas establecidas a las normas de auditoria.
- Los movimientos contables son realizados mediante un cuadro en Excel por el cual no se lleva un buen control de las transacciones y podría existir inconvenientes futuros al cuadrar los estados financieros.

6.2.2 Recomendaciones de la cuenta de inventario.

- La gerencia de informática deberá realizar un calendario de capacitaciones a las diferencias etapas de inventario para que no altere las existencias de cada área.
- Se recomienda la aplicación de un método de valoración de inventarios para cumplir con las normas establecidas, así como también mejorar el control de su mercadería.
- Adicionalmente, según los resultados obtenidos con la evaluación de control interno ejecutada a la compañía, se recomendó que se realice un diseño de control de gestión al área de almacenamientos de productos terminados y el área de despacho de productos terminados, con el objetivo de facilitar el conteo en la toma física de inventarios.
- Finalmente se recomendó que se debe establecer por escrito los procedimientos del área contable, que ejecutará cada personal del área junto con el desarrollo de división de funciones. A fin de evitar duplicidad de funciones y mejorar la eficacia de los procesos.

6.1.3 CARTA A LA GERENCIA

[CARTA DE ASUNTOS IMPORTANTES]

Como resultado de la Auditoría Preliminar de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, hemos incluido algunos asuntos que deberían ser tomados en cuenta por la Compañía antes del cierre de los estados financieros

Guayaquil, 1 de diciembre de 2015

Gerente General
XYZ
GUAYAQUIL.-

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Estimado:

Como resultado de la revisión de la Auditoría Externa practicada a los estados financieros de XYZ al 31 de diciembre de 2015, le informamos sobre ciertas situaciones observadas hasta esta fecha y que deberían ser tomadas en cuenta antes de la emisión final de nuestro informe.

Para facilitar la lectura de esta carta la hemos dividido en 3 anexos:

Anexo I: Asuntos que requieren de una inmediata disposición

Anexo II: Temas de control interno

Anexo III: Información pendiente de revisar.

Nuestra revisión está en proceso, por lo tanto otras situaciones podrían llamar nuestra atención antes de la fecha límite para la emisión de nuestro informe, las cuales las comunicaremos de manera oportuna.

Estamos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación al contenido de la presente.

Auditor Luis Sarmiento M.
Auditora Yuvina Sterling M.



Socios

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

A los miembros del
Directorio y Accionistas de

EMPRESA XYZ

Guayaquil, 18 de agosto del 2016

En conexión con la auditoría de los estados financieros de la **EMPRESA XYZ** al 31 de diciembre del 2015 por el año terminado en esa fecha, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la referida compañía, presentamos nuestro reporte que contiene recomendaciones que tienen por finalidad la mejora de los controles internos.

En el desarrollo de nuestra auditoría, seleccionamos procedimientos de auditoría destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Como parte de la aplicación de estos procedimientos, obtuvimos un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo sus controles internos, con el propósito de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros. Nuestra evaluación de riesgos toma en consideración los controles internos de la Compañía auditada, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Consecuentemente, y pese a que no expresamos una opinión o conclusión sobre los controles internos de la Compañía auditada, reportamos a ustedes nuestras recomendaciones tendientes a mejorar éstos controles identificados durante el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoría.

La Administración de la Compañía auditada es responsable por el establecimiento de controles internos que ella considere necesarios para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos por fraude u otros riesgos. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Administración utiliza estimaciones y toma decisiones para determinar los costos y correspondientes beneficios esperados de la implementación de los procedimientos de control interno.

Control interno, en el contexto de las Normas Internacionales de auditoría, se define como el proceso diseñado, planificado, implementado y mantenido por los encargados de la Administración y otro personal, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la Compañía en relación a la confiabilidad de los reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables a su entorno. Una deficiencia de control interno existe cuando:

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

- (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir, o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros, o
- (ii) No se ha establecido un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros.

Nuestros procedimientos de auditoría desarrollados dependen del juicio del auditor y fueron efectuados en base de pruebas, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles internos. Nuevas evaluaciones o estudios que tengan conexión con futuras auditorías o revisiones específicas y de mayor profundidad, podrían identificar otras áreas que requieren mejoras.

Nuestras recomendaciones se presentan en las siguientes categorías:

- 1. Asuntos Importantes (AI)** - Se refiere a los asuntos que, según el juicio profesional del auditor, son de suficiente importancia para llamar la atención de la Administración de la Compañía.
- 2. Otros Asuntos (OA)** – Se refiere a las debilidades que no son significativas, pero que sin embargo deben ser reportadas a la Administración.
- 3. Temas relacionados con la eficiencia de las operaciones (EO)** – Son recomendaciones que tienen por finalidad la mejora las actividades operativas y/o de negocio. Es importante indicar que estos comentarios no pretenden proporcionar soluciones; sino llamar la atención de la Gerencia sobre oportunidades de mejora.

Las recomendaciones incluidas en este reporte, que fueron comunicadas previamente a ustedes, incluyen los comentarios y planes de acción de la Administración.

Este reporte es para información y uso exclusivo de la Administración de la Compañía y uso de otras personas autorizadas por la Administración de la Compañía, y no ha sido preparada para ser usada o presentada a terceras partes fuera de Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por parte de los ejecutivos y personal de la Compañía durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****ASUNTOS IMPORTANTES (AI)****1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****EFECTIVO**

Conclusiones:

Existe un gasto de logística que no estaba respaldado por un valor de 40 dólares, pero se encuentra el respectivo mail de la autorización por la gerencia en incurrir con este desembolso.

Recomendación:

Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a la alimentación, logística o gastos varios.

BANCOS

El valor que se encuentra dentro de las conciliaciones bancarias son razonables, sin embargo, los controles internos no se encuentran bien realizados, porque no se presentan en la conciliación el detalle de los cheques girados y no cobrados, y ninguna de las conciliaciones posee firmas de responsabilidad.

Los cheques girados y no cobrados no tienen mayor antigüedad por lo que están conforme a lo estipulado en la ley de cheques que dice:

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Art 25.- Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de veinte días contados desde la fecha de su emisión.

Art 58.- El girado puede pagar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de emisión.

Por otro lado, la explicación de la existencia de los cheques girados y no cobrados, por parte del contador de la empresa, es que se gira los cheques a fin de mes y se quedan en poder de la tesorería hasta que se tenga dinero y se los pueda entregar.

Recomendaciones:

Se recomienda no girar cheques futuros, si no se tiene un control eficiente del dinero que se tiene en el rubro de bancos además el evitar cometer errores y omitir valores al momento de realizar las conciliaciones bancarias ya que al haber valores que se descuadren estos valores serian arrastrados hacia otros meses, dificultando la verificación del desarrollo.

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. INVENTARIOS****Conclusiones:**

El rubro de inventarios es una de las principales cuentas de la empresa y es importante tener un adecuado abastecimiento de inventario, pues de ello depende las actividades primarias por las que se constituyó la empresa, las operaciones de compra-venta que ayudarán a determinar las utilidades de la empresa.

Los auditores externos consiguieron la evidencia suficiente y competentes de auditoria respecto al examen realizado al rubro de inventarios, de acuerdo a las etapas establecidas a las normas de auditoria.

Los movimientos contables son realizados mediante un cuadro en excel por el cual no se lleva un buen control de las transacciones y podría existir inconvenientes futuros al cuadrar los estados financieros.

Recomendación:

Se recomienda a la gerencia general que implemente el sistema de control interno COSO por completo ya que esto ayuda a definir el proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la administración y los demás miembros de la empresa.

La gerencia de informática deberá realizar un calendario de capacitaciones a las diferentes etapas de inventario para que no altere las existencias de cada área.

Se recomienda la aplicación de un método de valoración de inventarios para cumplir con las normas establecidas así como también mejorar el control de su mercadería.

EMPRESA XYZ**MEMORANDO CON RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXIÓN A LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****TEMAS RELACIONADOS CON LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES (EO)**

Ítem	Hallazgo	Efecto posibles	Recomendación	Comentarios de la Administración
1	Políticas específicas. No existen políticas específicas en los procesos internos de la compañía.	Al no estar delimitadas las políticas se corre el riesgo de que no se realicen los procesos de forma estándar.	Se debe establecer políticas específicas ej: política de pago, política de comisiones, política de precios, política de incentivos, , política de seguridad informática, etc. Al establecer políticas específicas se asegura confianza, transparencia, objetividad, aprendizaje; las políticas son indispensables para una adecuada delegación de autoridad.	
2	Manual de políticas contables: No se ha desarrollado e implementado en su totalidad los manuales de políticas contables bajo NIIF	Débil sustento corporativo de la preparación de estados financieros	Implementar manuales como base y principios para la elaboración de los estados financieros.	

ANEXOS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

El siguiente anexo corresponde al informe de auditoría financiera realizada por auditores externos.

██████████

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2015

RUC: ██████████

CONFIDENCIAL

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2015

RUC: [REDACTED]

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidenses
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
Compañía	-	[REDACTED]
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del
Directorio y Accionistas de

Guayaquil, 25 de agosto de 2016

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de [REDACTED], que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, 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 [REDACTED] es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría implica la realización de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevante para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la entidad. Una 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, y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los miembros del
Directorio y Accionistas de

Guayaquil, 25 de agosto de 2016
(Continuación)

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de [REDACTED] al 31 de diciembre de 2015, el desempeño de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros asuntos:

5. Sin calificar nuestra opinión, informamos que los estados financieros de [REDACTED] por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por otra firma de auditores, cuyo dictamen de auditoría, fechado el 25 de agosto de 2015, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

No. de Registro en
la Superintendencia
de Compañías: [REDACTED]

[REDACTED]
Socio
Registro # [REDACTED]

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	31 de diciembre <u>2015</u>	31 de diciembre <u>2014</u>	<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>Notas</u>	31 de diciembre <u>2015</u>	31 de diciembre <u>2014</u>
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	652,033	152,216	Obligaciones financieras	11	298,289	299,987
Cuentas por cobrar comerciales, neto	7	1,783,377	1,742,150	Cuentas y documentos por pagar	12	2,792,951	2,307,625
Cuentas por cobrar no comerciales, neto	8	381,283	632,265	Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	13.2	9,206	66,926
Inventario	9	1,752,458	1,784,002	Pasivos acumulados	15	289,641	232,737
Otros activos corrientes		25,442	21,510	Impuestos y retenciones por pagar	17	41,659	61,954
Total activo corriente		4,594,593	4,332,143	Otros pasivos corrientes	14	75,835	57,505
				Total pasivo corriente		3,507,581	3,026,734
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	10	3,016,637	2,458,939	Reserva para jubilación patronal y desahucio	18	168,325	83,408
Otros activos no corrientes		2,836	5,117	Impuesto a la renta diferido	17.3	51,509	51,509
Total activo no corriente		3,019,473	2,464,056	Obligaciones financieras	11	556,813	860,320
				Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	13	987,210	-
				Total pasivo no corriente		1,763,857	995,237
				Patrimonio (Véase estado adjunto)		2,342,628	2,774,228
Total activo		7,614,066	6,796,199	Total pasivo y patrimonio		7,614,066	6,796,199

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas de bienes		12,984,171	10,879,786
Otros ingresos		952,390	573,104
Ingresos de actividades ordinarias		<u>13,936,561</u>	<u>11,452,890</u>
Costo de ventas		<u>(10,850,706)</u>	<u>(8,983,507)</u>
Utilidad bruta		3,085,855	2,469,383
Gastos de venta y administración	20	(2,128,605)	(1,713,178)
Otros gastos	21	<u>(53,352)</u>	<u>(42,477)</u>
Total de gastos operativos		<u>(2,181,957)</u>	<u>(1,755,655)</u>
Ganancia operativa		903,898	713,728
Gastos financieros	22	(113,483)	(96,814)
Resultado antes de impuesto a la renta		<u>790,415</u>	<u>616,914</u>
Gasto por impuesto a la renta	17.2	(193,988)	(163,084)
Utilidad del año		<u>596,427</u>	<u>453,830</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reservas		Resultados		Total
			Legal	Facultativa	Adopción Niif por Primera Vez	Utilidades acumuladas	
Saldos al 31 de diciembre de 2013	270,800	410,000	19,471	-	127,376	929,019	1,756,666
Utilidad del año	-	-	-	-	-	453,830	453,830
Resoluciones de la Junta de Accionistas							
Aumento de Capital	800	-	-	-	-	-	800
Apropiación de reserva legal 2013	-	-	20,607	-	-	(20,607)	-
Desistimiento del aporte para futuras capitalización	-	(400,000)	-	-	-	-	(400,000)
Aporte para futuro aumento de capital	-	991,642	-	-	-	-	991,642
Apropiación reserva de las utilidades 2014	-	-	45,383	-	-	(45,383)	-
Otros movimientos	-	-	-	-	(3,284)	(25,426)	(28,710)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	<u>271,600</u>	<u>1,001,642</u>	<u>85,461</u>	<u>-</u>	<u>124,092</u>	<u>1,291,433</u>	<u>2,774,228</u>
Utilidad del año	-	-	-	-	-	596,427	596,427
Resoluciones de la Junta de Accionistas							
Apropiación de reserva 2014	-	-	-	408,447	-	(408,447)	-
Desistimiento del aporte para futuras capitalización	-	(991,641)	-	-	-	-	(991,641)
Apropiación reserva de las utilidades 2015	-	-	59,643	-	-	(59,643)	-
(Pérdidas) actuariales	-	-	-	-	(36,386)	-	(36,386)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>271,600</u>	<u>10,001</u>	<u>145,104</u>	<u>408,447</u>	<u>87,706</u>	<u>1,419,770</u>	<u>2,342,628</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	2015	2014
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</u>			
Recibido de clientes		13,876,875	11,496,584
Pagado a proveedores y empleados		(11,934,518)	(10,411,333)
Otros pagos		(154,429)	(223,972)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>1,787,928</u>	<u>861,279</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</u>			
Aquisición de propiedad, planta y equipo, neto	10	(920,755)	(138,055)
Baja de propiedades planta y equipo		-	65,885
Adquisición de intangibles, neto		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(920,755)</u>	<u>(72,170)</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</u>			
Disminución en obligaciones financieras		(305,205)	(603,010)
Disminución de documentos y cuentas por cobrar compañías relacionadas		-	(639,178)
Aporte para capitalización, neto recibido		-	591,642
(Disminución) Incremento de documentos y cuentas por pagar compañías relacionadas		(62,151)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(367,356)</u>	<u>(650,546)</u>
<u>Efectivo y equivalente de efectivo:</u>			
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		499,817	138,563
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		<u>152,216</u>	<u>13,653</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	<u>652,033</u>	<u>152,216</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL
CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Resultado del año 2015		596,427	453,830
Ajustes por:			
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciaciones	10	363,057	308,977
Amortizaciones		35,833	60,199
Provisión para cuentas incobrables	18	18,459	17,554
Provisión por jubilación patronal	18	20,011	13,564
Provisión por desahucio		33,659	8,437
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas y documentos por cobrar		(59,686)	(160,988)
Inventarios		31,544	(304,967)
Otros activos corrientes		211,217	(134,616)
Cuentas y documentos por pagar		485,326	595,335
Reserva para jubilación patronal y desahucio		(5,139)	(2,535)
Pasivos acumulados		56,904	84,150
Impuestos y retenciones		(20,295)	(37,818)
Otros activos no corrientes		2,281	2,819
Otros pasivos corrientes		18,330	(42,662)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>1,787,928</u>	<u>861,279</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACION GENERAL

Entidad

_____ fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública autorizada por el notario sexto del cantón Guayaquil el 11 de mayo de 2000 e inscrita en el registro mercantil el 19 de junio del mismo año, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. _____ fechada el 13 de junio de 2000, con un capital suscrito de _____

A la fecha de constitución la actividad principal de la Compañía se relacionan con desarrollar actividades de fabricación de productos de plásticos para agroindustria.

Al 31 de diciembre del 2015 el personal total de la Compañía alcanza los 145 empleados (2014: 135 empleados).

Situación financiera mundial:

Desde el último trimestre del 2014, la importante disminución en el precio del petróleo ha afectado la situación económica del país, generando impactos en el financiamiento del presupuesto del Estado. Las autoridades económicas han diseñado diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones como reajustes al presupuesto de inversiones y gasto público, incremento de salvaguardas y derechos arancelarios sobre importaciones, lo cual ha generado como consecuencia disminuciones en los depósitos bancarios y restricciones en los créditos al sector productivo, unido al problema de la apreciación del dólar que afecta la competitividad de las exportaciones ecuatorianas, se ha incrementado el desempleo y la morosidad de la cartera de créditos.

Las autoridades económicas se encuentran en la búsqueda de soluciones efectivas a las situaciones mencionadas anteriormente por lo que buscan financiamiento internacional, alianzas públicas y privadas para atraer inversiones, y el desmantelamiento progresivo de las salvaguardias por balanza de pagos, el mismo que culminaría en junio de 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada.

La administración de la compañía considera que pese a la situación económica del país la empresa no se vio afectada por la salvaguardia en la importación de materia primas en consecuencia tampoco en las ventas y recuperación de cartera de clientes, sin embargo la empresa tomó un seguro de Crédito que garantiza la recuperación de la cartera en cualquier caso de siniestro, sobre todo por las posibilidades de fenómeno del niño pronosticadas para el año 2016.

Aprobación de los estados financieros: Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, de fecha, 25 de agosto de 2016, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Base de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.1.1 Cambios en políticas contables y desgloses-

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado las siguientes nuevas normas, así como enmiendas, mejoras e interpretaciones a la NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

(Véase página siguiente)

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicen en o después de
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	
Modificaciones a la NIIF 11	Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28	Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 27	Método de participación en los estados financieros separados	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2015	Enero 1, 2016

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre de 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre de 2014, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio de 2015, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

Requerimientos de deterioro para activos financieros y,

Modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición al introducir una categoría de medición a "valor razonable con cambios en otro resultado integral", para ciertos instrumentos deudores simples.

Los requisitos claves de la NIIF 9:

Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Continuación)

Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio (no mantenida para negociar) en otro resultado integral, y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.

En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.

Respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIC 39. El modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada requiere que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.

La NIIF 9 mantiene los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura, que en la actualidad se establecen en la NIC 39. De conformidad con la NIIF 9, los tipos de transacciones elegibles para la contabilidad de cobertura son mucho más flexibles, específicamente, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras elegibles para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva para medir la efectividad de la cobertura. También se añadieron requerimientos de revelación mejorados sobre las actividades de gestión de riesgo de una entidad.

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Continuación)

NIIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes

En mayo de 2015, se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

- Paso 1: identificar el contrato con los clientes.
- Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Paso 3: determinar el precio de la transacción.
- Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro pueda tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos y sus revelaciones. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa de Revelación

Las modificaciones a la NIC 1 proporcionan algunas guías sobre cómo aplicar el concepto de materialidad en la práctica. Las modificaciones a la NIC 1 se aplican para períodos que inicien en o después de 1 de enero de 2016. La Administración de la Compañía considera que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tenga un impacto significativo en los estados financieros consolidados.

Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización

Las modificaciones a la NIC 16 prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación para partidas de propiedad, planta y equipo basado en el ingreso. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen la presunción rebatible de que el ingreso no es una base apropiada para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser rebatida en las siguientes dos circunstancias:

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Continuación)

- Cuando el activo intangible es expresado como medida de ingreso; o,
- Cuando se pueda demostrar que un ingreso y el consumo de beneficios económicos del activo intangible se encuentran estrechamente relacionados.

Las modificaciones se aplican prospectivamente para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 o posteriormente. En la actualidad, la Compañía usa el método de línea recta para la depreciación y amortización de propiedades, planta, equipo y bienes intangibles, respectivamente. La Administración de la Compañía considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos, por lo tanto, la Administración de la Compañía no anticipa que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 tengan un impacto material en sus estados financieros.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2015

Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2015 incluyen algunos cambios a varias NIIF que se encuentran resumidas a continuación:

- Las modificaciones a la NIIF 5 aclaran que, cuando la entidad reclasifica un activo (o grupo de activos) de mantenido para la venta a mantenido para su distribución a los propietarios (o viceversa), tal cambio se considera como una continuación del plan original de la disposición y, por lo tanto, no son aplicables los requerimientos establecidos en la NIIF 5 en relación con el cambio de plan de venta. Las enmiendas también aclaran las guías aplicables cuando se interrumpe la contabilidad de activos mantenidos para su distribución.
- Las modificaciones a la NIIF 7 proporcionan una guía adicional para aclarar si un contrato financiero de servicio corresponde a participación continua en la transferencia de un activo transferido, a efectos de la información a revelar de dicho activo.
- Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del período de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los rendimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto significativo en los estados financieros.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Continuación)

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta".

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros medidos al costo amortizado" y "cuentas y documentos por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de "Pasivos financieros medidos al costo amortizado" y "Cuentas, documentos por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado: representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras.

Cuentas y documentos por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar a compañías relacionadas, pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Continuación)

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior -

- i. Préstamos y cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

2.4.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.4.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por las ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

2.6 Inventario

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método de costo promedio, excepto por el inventario en tránsito que se lleva al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de negocios menos los costos estimados de conversión y venta. El valor del costo de los inventarios es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en que su costo exceda su valor neto realizable.

2.7 Propiedad, planta y equipo

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

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

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

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

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

<u>Descripción del bien</u>	<u>Número de años</u>
Instalaciones	10
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5
Edificios	30
Software y licencias	3

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

2.8 Deterioro de activos

2.8.1 Determinación de activos financieros

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, sí, y solo sí, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterios que utiliza la Compañía para determinar si existe una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera el obligado; o,
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlaciona con impagos.

Para la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora mediante los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas a su importe recuperable, además de tener como parámetro lo indicado bajo la normativa tributaria vigente. El importe en libros del activo se reduce y el importe de las pérdidas se reconoce en la cuenta de resultados.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

2.8.2 Deterioro de activos no financieros (Propiedad, planta y equipo)

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

2.9 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas y documentos por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas y documentos por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.10 Obligaciones financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.11 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%.

Impuesto diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.12 Beneficio a los empleados

Reserva para jubilación patronal y desahucio

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

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.13 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.14 Reconocimiento de ingresos y gastos

2.14.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación. La Compañía basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

(a) Venta de productos terminados

La Compañía vende una amplia gama de productos terminados, como son fundas, protectores, cintas de colores, corbatines, servicio de extrusión. Las ventas de bienes se reconocen cuando la Compañía ha entregado los productos. La entrega no se produce hasta que el producto no se haya enviado al lugar específico.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

(b) Venta de productos en proceso

La compañía vende esporádicamente rollos de protectores. Las ventas de productos se reconocen cuando la Compañía entrega un producto al cliente y los riesgos relacionados con dicho producto han sido transferidos.

2.14.2 Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende los riesgos de precio, tasa de interés y tipo de cambio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de capitalización.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las deudas y los préstamos que devengan intereses, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con préstamos, deudores comerciales y cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

El programa general de administración de riesgo de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía, además que se asegura que las actividades con riesgo financiero en la que se involucra la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos adecuados para tales efectos y que los riesgos financieros estén identificados, medidos y controlados de acuerdo a ellas.

La gerencia general de la Compañía y la jefatura financiera establecen las políticas de inversiones. La Administración de la Compañía es la encargada de aplicar dicha política y revisar periódicamente sus procedimientos para la óptima gestión en cada uno de los riesgos que a continuación se detallan:

3.1.1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios de los productos básicos y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio.

Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, los depósitos en efectivo, las inversiones financieras disponibles para la venta y los instrumentos financieros derivados.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

a) Riesgo de precio

La Compañía no se encuentra expuesta al riesgo del precio de los servicios y compras de materiales significativamente. Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y flujos de efectivo

b) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y flujos de efectivo

El riesgo de tipo de interés de la Compañía surge de las obligaciones con instituciones financieras. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a la Compañía a riesgos de tipo de interés de valor razonable, sin embargo, debido a que la Compañía si mantiene obligaciones de deuda a largo plazo con tasa de interés variable la exposición es significativa.

c) Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al dólar. Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Compañía considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

3.1.2 Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivos provenientes de las actividades de la Compañía. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses.

La Compañía prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente en activos financieros a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Los vencimientos se manejan de acuerdo a la necesidad, a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones y sus flujos proyectados demuestran la misma tendencia.

Al 31 de diciembre de 2015 el efectivo y equivalente de efectivo es 0.19 veces el total del pasivo corriente.

3.1.3 Riesgos de Crédito

La Compañía es responsable de la gestión y análisis del riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales. El riesgo de crédito se origina por el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al crédito con clientes al por mayor y minoristas, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones acordadas. El control del riesgo establece la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Continuación)

3.2 Riesgos de capitalización

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los propietarios así como beneficios para otros tenedores de instrumentos de patrimonio y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital.

La política de la Compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, principalmente con recursos de terceros (entidades financieras).

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

4.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión para cuentas incobrables

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

b) Obligaciones por beneficios a empleados – jubilación patronal y desahucio

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

c) Propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles de propiedad, planta y equipos, se evalúan al cierre de cada año.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

5. CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

Se registran las provisiones por deterioro de manera individual para aquellos saldos por cobrar que presentan los signos de deterioro, además de los mencionados en la nota 7.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Caja general	1,400	1,400
Caja chica	-	-
Bancos (i)	650,633	150,816
	<u>652,033</u>	<u>152,216</u>

(i) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Cientes (i)		
No relacionadas	1,595,859	1,452,501
Relacionadas (ii)	299,001	391,348
	<u>1,894,861</u>	<u>1,843,849</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	(111,484)	(101,699)
	<u>1,783,377</u>	<u>1,742,150</u>

(i) Al 31 de diciembre de 2015 la antigüedad de las cuentas por cobrar es la siguiente:

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Por vencer	1,327,653	1,469,777
Vencido:		
1 a 30 días	337,867	183,319
31 a 60 días	66,353	62,613
61 a 90 días	34,657	128,140
Más de 90 días	128,331	-
	<u>1,894,861</u>	<u>1,843,849</u>

(ii) Véase Nota 13.2

8. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por cobrar no comerciales</u>		
Impuestos diversos (i)	216,203	329,460
Anticipos proveedores exterior	-	170,770
Otros (ii)	165,080	132,035
	<u>381,283</u>	<u>632,265</u>

(i) Véase Nota 17

(ii) La Compañía mantiene en este rubro principalmente cartera por cobrar por préstamos a empleados, anticipos entregados a terceros e incluye saldos con otras relacionas (Véase Nota 13.2).

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

9. INVENTARIO

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima	1,291,386	1,233,453
Producto en proceso	12,633	45,957
Productos terminados	176,625	230,158
Importaciones en tránsito	271,814	274,434
	<u>1,752,458</u>	<u>1,784,002</u>

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición y movimiento:

(Véase página siguiente)

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

	Terrenos	Muebles, Enseres y equipos de oficina	Vehículo	Maquinaria y equipo	Equipos de computación	Instalaciones	Edificios	Software & Licencias	Total
<u>Costo o valor razonable:</u>									
Al 1 de enero 2014	29,678	14,707	336,936	2,132,890	26,154	127,682	796,047	-	3,464,094
Adiciones	-	2,002	27,629	71,886	9,025	-	-	-	110,542
Ventas	-	-	(17,471)	-	-	-	-	-	(17,471)
Bajas	-	(6,770)	-	(92,634)	(1,836)	(3,262)	-	-	(104,502)
Al 31 de diciembre 2014	<u>29,678</u>	<u>9,939</u>	<u>347,094</u>	<u>2,112,142</u>	<u>33,343</u>	<u>124,420</u>	<u>796,047</u>	<u>-</u>	<u>3,452,663</u>
Adiciones	5,588	20,176	35,240	799,307	12,057	6,132	26,086	16,169	920,755
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre 2015	<u>35,266</u>	<u>30,115</u>	<u>382,334</u>	<u>2,911,449</u>	<u>45,400</u>	<u>130,552</u>	<u>822,133</u>	<u>16,169</u>	<u>4,373,418</u>
<u>Depreciación:</u>									
Al 1 de enero 2014	-	(1,142)	(108,928)	(483,541)	(13,136)	(38,300)	(39,700)	-	(684,747)
Cargo por depreciación del año	-	(894)	(68,037)	(193,756)	(7,340)	(12,442)	(26,508)	-	(308,977)
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre 2014	<u>-</u>	<u>(2,036)</u>	<u>(176,965)</u>	<u>(677,297)</u>	<u>(20,476)</u>	<u>(50,742)</u>	<u>(66,208)</u>	<u>-</u>	<u>(993,724)</u>
Cargo por depreciación del año	-	(1,618)	(74,938)	(236,578)	(8,569)	(12,800)	(26,726)	(1,828)	(363,057)
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre 2015	<u>-</u>	<u>(3,654)</u>	<u>(251,903)</u>	<u>(913,875)</u>	<u>(29,045)</u>	<u>(63,542)</u>	<u>(92,934)</u>	<u>(1,828)</u>	<u>(1,356,781)</u>
<u>Importe neto en libros:</u>									
Al 31 de diciembre 2014	<u>29,678</u>	<u>7,903</u>	<u>170,129</u>	<u>1,434,845</u>	<u>12,867</u>	<u>73,678</u>	<u>729,839</u>	<u>-</u>	<u>2,458,939</u>
Al 31 de diciembre 2015	<u>35,266</u>	<u>26,461</u>	<u>130,431</u>	<u>1,997,574</u>	<u>16,355</u>	<u>67,010</u>	<u>729,199</u>	<u>14,341</u>	<u>3,016,637</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Corriente:</u>		
Bco. Pacífico - Capital	298,289	299,987
	<u>298,289</u>	<u>299,987</u>
<u>No corriente:</u>		
Bco. Pacífico - Largo Plazo	556,813	860,320
	<u>556,813</u>	<u>860,320</u>

Al 31 de diciembre los datos de las operaciones del préstamo son los siguientes:

<i>Operación No.</i>	<i>Fecha de concesión</i>	<i>Fecha de vencimiento</i>	<i>Tasa de interés</i>
P40052644	16/03/2012	18/02/2017	9.76%
P40053743	18/04/2012	23/03/2017	9.76%
P40064490	09/07/2014	02/06/2021	9.00%

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales (i)	1,084,379	623,333
Proveedores del exterior (ii)	1,708,572	1,684,292
	<u>2,792,951</u>	<u>2,307,625</u>

(i) Corresponde a facturas por compra de bienes y servicios con vencimiento de 30 hasta 90 días.

(ii) Corresponde a facturas por importación de materia prima con vencimiento de 120 días

13. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2015 y 2014 con compañías y partes relacionadas.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Continuación)

13.1 Transacciones

Durante el 2015 y 2014 se han realizado diversas transacciones con entidades relacionadas que han originado gastos e ingresos registrados en las cuentas de resultados correspondientes. A continuación, se resumen los montos de las principales transacciones:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Ventas bienes:</u>		
Orodelti S.A.	2.031.409	1.981.375
Arqueol S.A.	91.407	86.363
Beccit S.A.	82.780	76.891
Promadelko S.A.	15.552	112.670
Diximant S.A.	92.855	90.550
Expotalsi S.A.	78.251	73.634
Unezcorp S.A.	47.071	43.299
Koine S.A.	41.499	
Crazyder S.A.	115.522	
	<u>2.596.346</u>	<u>2.464.782</u>
<u>Compras servicios:</u>		
Mumtaz S.A.	422.031	383.990
Marlon Vintimilla Siguenza	60.433	-
Paulo Vintimilla Siguenza	72.677	-
	<u>555.141</u>	<u>383.990</u>

13.2 Cuentas por cobrar y pagar compañías y partes relacionadas

Composición:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por cobrar corriente</u>		
Orodelti S.A.	116,409	204,182
Crazyder S.A.	71,389	-
Expotalsi S.A.	12,346	6,322
Unezcorp S.A.	6,729	4,942
Promadelko S.A.	-	116,710
Aqueol S.A.	25,126	26,302
Beccit S.A.	30,465	25,107
Diximant S.A.	9,626	7,782
Koine S.A.	26,911	-
	<u>299,001</u>	<u>391,347</u>
<u>Otras relacionadas (i)</u>		
Marlon Vintimilla Siguenza	10,878	5,439
Mumtaz S.A.	20,000	-
Paulo Vintimilla Siguenza	10,939	-
	<u>41,817</u>	<u>5,439</u>

(i) Rubros incluidos en cuentas por cobrar no comerciales (Véase nota 8).

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por pagar corriente</u>		
Mumtaz S.A.	9,206	20,929
Delia Rojas Vasquez	-	45,856
Marlon Vintimilla Siguenza	-	141
	<u>9,206</u>	<u>66,926</u>
<u>Cuentas por pagar no corriente</u>		
DINGPROBAN S.A.	987,210	-
	<u>987,210</u>	<u>-</u>

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras cuentas por pagar no relacionadas (i)	75,835	57,505
	<u>75,835</u>	<u>57,505</u>

- (i) Principalmente Incluyen valores pendientes por liquidar por descuento de cuotas de vehículos a colaboradores, dichos valores serán liquidados cuando el vehículo se cancele en su totalidad y se realice la transferencia de bienes.

15. PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales de ley (i)	110,159	85,429
Participación de los trabajadores por pagar	139,485	108,868
Liquidaciones por pagar	948	3,045
IESS - Aportes	39,007	35,395
Nómina por Pagar	42	-
	<u>289,641</u>	<u>232,737</u>

- (i) Incluyen las provisiones realizadas por la Compañía para el pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, entre otros menores, véase movimiento de dicha provisión en la Nota 16.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

16. PROVISIONES

Composición y movimiento:

<u>2015</u>	<u>Saldos al inicio</u>	<u>Incrementos y/o Transferencias</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldos al final</u>
<u>Provisiones corrientes:</u>				
Provisión para cuentas incobrables	101,699	18,459	(8,674)	111,484
Beneficios sociales	88,565	334,736	(313,143)	110,159
<u>Provisiones no corrientes:</u>				
Jubilación patronal	60,786	41,438	-	102,224
Desahucio	22,622	48,618	(5,139)	66,101
 <u>2014</u>				
<u>Provisiones corrientes:</u>				
Provision para cuentas incobrables	84,144	17,554	-	101,699
Beneficios sociales	75,567	236,419	(223,422)	88,565
<u>Provisiones no corrientes:</u>				
Jubilación patronal	47,222	13,564	-	60,786
Desahucio	13,436	11,721	(2,535)	22,622

17. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de impuestos por cobrar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Saldos por cobrar</u>		
Impuesto a la Renta Retenido	-	-
Iva Retenido	10,939	-
Crédito tributario impuesto a la Salida de Divisas	205,264	214,082
Credito Tributario Imp. a la Renta	-	115,378
	<u>216,203</u>	<u>329,460</u>

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Continuación)

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>SalDOS por pagar</u>		
Impuesto al valor agregado	19,731	46,628
Impuesto a la renta compañía	-	
Retenciones en la fuente	18,782	11,774
Impuestos a la renta empleados	3,146	3,552
	<u>41,659</u>	<u>61,954</u>

17.1 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2015 y 2014 se compone de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Impuesto a las ganancias corriente</u>		
Impuesto a la renta causado	193,988	163,084
Total impuesto corriente	<u>193,988</u>	<u>163,084</u>
 Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta	 <u>193,988</u>	 <u>163,084</u>

17.2 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	790,415	616,914
Más (menos) partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	91,349	124,378
Deducciones adicionales	-	-
Utilidad gravable	<u>881,764</u>	<u>741,292</u>
 Tasa de impuesto	 22%	 22%
Impuesto a la renta causado	<u>193,988</u>	<u>163,084</u>
 Anticipo mínimo de impuesto a la renta	 <u>91,991</u>	 <u>81,446</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Véase Nota 2.11.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Impuesto a la renta causado	193,988	163,084
Menos		
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(138,034)	(112,453)
(-) Impuesto a la salida de divisas	(261,218)	(214,082)
(-) crédito tributario de años anteriores	-	(166,009)
Impuesto corriente (saldo a favor del contribuyente)	<u>(205,264)</u>	<u>(329,460)</u>

17.3 Impuesto a la renta diferido

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el impuesto diferido corresponde a lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Pasivo por impuesto diferido:	51,509	51,509
	<u>51,509</u>	<u>51,509</u>
Activo (pasivo) por impuesto diferido, neto	<u>51,509</u>	<u>51,509</u>

Por efecto de adopción por primera vez de las NIIF comprende: avalúo de edificaciones y provisión por jubilación patronal

17.4 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	790,415	616,914
Impuesto a la renta corriente	193,988	163,084
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	91,991	81,446
Tasa efectiva de impuesto	<u>24.54%</u>	<u>26.44%</u>

Durante el año 2015 y 2014, el cambio en las tasas efectivas de impuesto fue como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa impositiva legal	22%	22%
Incremento por gastos no deducibles	2.54%	4.44%
Tasa impositiva efectiva	<u>24.54%</u>	<u>26.44%</u>

17.5 Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. Los años 2012 al 2015 se encuentran abiertos a posibles fiscalizaciones.

17.6 Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15,000,000 (Anexo e Informe o US\$3,000,000 solo presentar Anexo). Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido durante el 2016 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Adicionalmente aquellos contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales están exentos de la referida normativa.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

17.7 Reformas tributarias

En diciembre del 2014 fue publicada la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su respectivo Reglamento, en los cuales se establecen reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, que rigen a partir de enero del 2015.

Las principales reformas están relacionadas con los siguientes aspectos:

- Modificación de la tarifa general de impuesto a la renta, en ciertos casos.
- Reconocimiento de impuesto diferido para fines tributarios.
- No deducibilidad de la depreciación correspondiente a la revaluación de activos fijos;
- Establecimiento de límites para la deducibilidad de los gastos incurridos por: i) regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría prestados por partes relacionadas del exterior; ii) promoción y publicidad; iii) remuneraciones pagadas a los ejecutivos.
- Se establecen nuevos porcentajes de base imponible para los pagos al exterior por primas de cesión o reaseguros;
- Extensión a 10 años del período de exoneración del pago de impuesto a la renta, en el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas. Este plazo se extiende por 2 años más en caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.
- Condicionantes para la deducibilidad de los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio;
- Se establece la tarifa y la forma de determinar el impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de acciones y otros derechos representativos de capital.
- Se establece una tasa compuesta de impuesto a la renta entre el 22% y el 25%, dependiendo del domicilio del accionista de la empresa.
- Se fija en el 35% la tasa de retención en la fuente en remesas a paraísos fiscales.
- Mecanismo de control que deben aplicar los fabricantes de bienes gravados con ICE para la identificación, marcación y rastreo de dichos bienes.

El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

- Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público-privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.
- Las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de 10 años.
- Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

- Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

18. RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Los siguientes cuadros resumen los componentes del gasto neto reconocido en el estado de resultados integrales en concepto de planes de beneficios a los empleados, como así también los importes reconocidos en el estado de situación financiera, para los planes respectivos:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	102,224	60,786
Bonificación por desahucio	66,101	22,622
	<u>168,325</u>	<u>83,408</u>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cargo en resultados</u>		
Provisión jubilación patronal	20,011	13,564
Desahucio	33,659	8,437
	<u>53,670</u>	<u>22,001</u>

El movimiento del pasivo reconocido en el estado de situación financiera fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Jubilación patronal</u>		
Al 1 de enero	60,786	47,222
Provisiones del año según cálculo actuarial	20,011	13,564
Pérdidas actuariales	21,427	
Al 31 de diciembre	<u>102,224</u>	<u>60,786</u>
<u>Desahucio</u>		
Al 1 de enero	22,622	13,436
Provisiones del año según cálculo actuarial	33,659	8,437
Pagos	(5,139)	(2,535)
Pérdidas actuariales	14,959	3,284
Al 31 de diciembre	<u>66,101</u>	<u>22,622</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

19. CAPITAL SOCIAL

La Compañía mantiene un capital de US\$271,600 que comprenden 271,600 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1.

Al 31 de diciembre de diciembre de 2015, los accionistas de la compañía son:

	2015	
	US\$	%
DINGPROBAN S.A. (i)	270,875	99.7%
Vintimilla Siguenza Marlon Alberto (i)	725	0.3%
	<u>271,600</u>	<u>100%</u>

(i) Residencia fiscal en Ecuador.

20. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Composición:

	Al 31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nómina y beneficios sociales ventas	349,000	296,848
Nómina y beneficios sociales administración	415,374	323,773
Movilización	97,630	97,551
Publicidad y representación	99,919	21,158
Otros gastos de venta	530,852	478,408
Impuestos	375,689	309,080
Participación de los trabajadores	139,485	108,867
Comunicaciones	2,472	4,206
Oficina y mantenimiento	118,184	73,287
	<u>2,128,605</u>	<u>1,713,178</u>

21. OTROS GASTOS

	Al 31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros egresos	50,747	42,477
Gastos de importación	2,605	-
	<u>53,352</u>	<u>42,477</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Continuación)

22. GASTOS FINANCIEROS

	Al 31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos de cuentas corrientes	11,633	9,508
Intereses y comisiones de préstamos	101,850	87,306
	<u>113,483</u>	<u>96,814</u>

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de agosto de 2016) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos

Bibliografía

- [1] Delgado Guardado, A. V. (2005). *Diseño de un modelo de Auditoría interna por procesos que contribuya a la efectividad y mejora continua del control interno en la gran empresa del sector Comercio*. San Salvador.
- [2] IAASB. (2013). *NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA*.
- [3] IAASB. (2013). *NIA 300: Planificación de la auditoría de Estados Financieros*.
- [4] IAASB. (2013). *NIA 500: Evidencia de auditoría*.
- [5] IAASB. (2013). *NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los Estados Financieros*.
- [6] IAASB. (s.f.). *NIA 400: Evaluación de riesgo y control interno*.
- [7] IASB. (2003). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*.
- [8] IASB. (2013). *NIC 2 Existencias*.
- [9] IASB. (2013). *NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo*.
- [10] IASB. (s.f.). *Normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF (No. 657.026/I61n/2005)*. International Accounting Standards Board.
- [11] Salazar Molina, A. V. (2013). *Auditoría de los rubros activos caja y bancos de una agencia de transferencias y giros de dinero en la ciudad de Guayaquil por el período terminado al 31 de diciembre del 2008*.

Carta para confirmación de los bancos:

Guayaquil, 23 de mayo de 2016

Señores

BANCO BOLIVARIANO

Av. Florencio Astudillo y Alfonso Cordero Esquina.

Telf.: (04) 3 702 900 ext. 1959

Ciudad. -

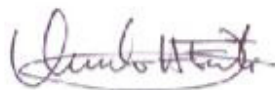
De nuestras consideraciones:

Nuestros auditores externos, JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, están llevando a cabo una auditoría de los estados financieros de **LA EMPRESA "XYZ"**. Por el periodo a finalizar el 31 de diciembre de 2015; por tal motivo, les solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Saldo(s) de la (s) cuenta(s) corriente(s) y/o ahorro(s) al 31 de diciembre del 2015.
- Detalle de préstamos, obligaciones por pagar, vigencia, tasas de interés al 31 de diciembre del 2015
- Detalle de garantías otorgadas.
- Documentos en cobranza.
- Otras obligaciones directas o eventuales, letras de cambio y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
- Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.
- Valores en depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, porcentaje de interés, fecha inicial y de vencimiento, monto de intereses acreditados a favor de nuestra cuenta desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015.
- Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
- Valores en custodia.
- Detalle de firmantes autorizados.
- Cualquier otra información que ustedes, a su criterio, consideren relevante y deba ser revelada a nuestros Auditores Externos.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, dirección portete y 17, o a los correos electrónicos lujosarm@espol.edu.ec y/o esterlin@espol.edu.ec. Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,



Gerente General
Empresa "XYZ"

Guayaquil, 23 de mayo de 2016

Señores

BANCO PRODUBANCO

Pedro Carbo 604 Y Luque

Telf.: (04) 3 74333ext. 1456

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Nuestros auditores externos, JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, están llevando a cabo una auditoría de los estados financieros de **LA EMPRESA "XYZ"**. Por el periodo a finalizar el 31 de diciembre de 2015; por tal motivo, les solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Saldo(s) de la (s) cuenta(s) corriente(s) y/o ahorro(s) al 31 de diciembre del 2015.
- Detalle de préstamos, obligaciones por pagar, vigencia, tasas de interés al 31 de diciembre del 2015
- Detalle de garantías otorgadas.
- Documentos en cobranza.
- Otras obligaciones directas o eventuales, letras de cambio y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
- Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.
- Valores en depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, porcentaje de interés, fecha inicial y de vencimiento, monto de intereses acreditados a favor de nuestra cuenta desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015.
- Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
- Valores en custodia.
- Detalle de firmantes autorizados.
- Cualquier otra información que ustedes, a su criterio, consideren relevante y deba ser revelada a nuestros Auditores Externos.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, dirección portete y 17, o a los correos electrónicos lujosarm@espol.edu.ec y/o esterlin@espol.edu.ec. Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,

Gerente General
Empresa "XYZ"

Guayaquil, 23 de mayo de 2016

Señores

BANCO DEL PACIFICO

Francisco De Paula Icaza # 200 Y Pichincha

Telf.: (04) 566 010 – ext. 41410

Ciudad.-

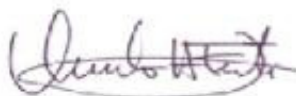
De nuestras consideraciones:

Nuestros auditores externos, JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, están llevando a cabo una auditoría de los estados financieros de **LA EMPRESA "XYZ"**. Por el periodo a finalizar el 31 de diciembre de 2015; por tal motivo, les solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Saldo(s) de la (s) cuenta(s) corriente(s) y/o ahorro(s) al 31 de diciembre del 2015.
- Detalle de préstamos, obligaciones por pagar, vigencia, tasas de interés al 31 de diciembre del 2015
- Detalle de garantías otorgadas.
- Documentos en cobranza.
- Otras obligaciones directas o eventuales, letras de cambio y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
- Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.
- Valores en depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, porcentaje de interés, fecha inicial y de vencimiento, monto de intereses acreditados a favor de nuestra cuenta desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015.
- Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
- Valores en custodia.
- Detalle de firmantes autorizados.
- Cualquier otra información que ustedes, a su criterio, consideren relevante y deba ser revelada a nuestros Auditores Externos.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, dirección portete y 17, o a los correos electrónicos lujosarm@espol.edu.ec y/o esterlin@espol.edu.ec. Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,



Gerente General
Empresa "XYZ"

Señores

BANCO PICHINCHA

Av. Amazonas 4560 Y Pereira

Telf.: (03) 715 000 ext. 573104

Ciudad. -

De nuestras consideraciones:

Nuestros auditores externos, JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, están llevando a cabo una auditoría de los estados financieros de **LA EMPRESA "XYZ"**. Por el periodo a finalizar el 31 de diciembre de 2015; por tal motivo, les solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Saldo(s) de la (s) cuenta(s) corriente(s) y/o ahorro(s) al 31 de diciembre del 2015.
- Detalle de préstamos, obligaciones por pagar, vigencia, tasas de interés al 31 de diciembre del 2015
- Detalle de garantías otorgadas.
- Documentos en cobranza.
- Otras obligaciones directas o eventuales, letras de cambio y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
- Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.
- Valores en depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, porcentaje de interés, fecha inicial y de vencimiento, monto de intereses acreditados a favor de nuestra cuenta desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015.
- Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
- Valores en custodia.
- Detalle de firmantes autorizados.
- Cualquier otra información que ustedes, a su criterio, consideren relevante y deba ser revelada a nuestros Auditores Externos.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos JONATHAN SARMIENTO Y YUVINA STERLING, dirección portete y 17, o a los correos electrónicos lujosarm@espol.edu.ec y/o esterlin@espol.edu.ec. Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,

Gerente General
Empresa "XYZ"

Carta de confirmación de los bancos



CONFIRMACIÓN BANCARIA

FECHA: 25 DE MAYO DEL 2016

SOLICITANTE: AUDITORES YUVINA STERLING Y JONATHAN SARMIENTO
GUAYAQUIL- ECUADOR

NOMBRE DEL CLIENTE: EMPRESA XYZ

RUC: 0999955555001

OFICIAL DE CREDITO: Nestor Gomez

SALDOS: A 31 DICIEMBRE DEL 2015

En relación a la información solicitada sobre el saldo bancario que usted mantiene con esta institución financiera, y según lo habilita lo establecido en el artículo 352 del código orgánico y financiero mediante el cual el banco tiene la facultad de presentar el saldo bancario al 31 de diciembre del 2015 procedemos a mostrar el saldo:

CUENTA NUMERO	SALDO DE CUENTA (DOLARES)
CTE.	135,004
AHORRO	9,602

Atentamente:

BANCO PRODUBANCO

OPERACIONES INTEGRALES- VERIFICACIONES

CODIGO FIRMA: 677001



CONFIRMACIÓN BANCARIA

FECHA: 25 DE MAYO DEL 2016

SOLICITANTE: AUDITORES YUVINA STERLING Y JONATHAN SARMIENTO
GUAYAQUIL- ECUADOR

NOMBRE DEL CLIENTE: EMPRESA XYZ

RUC: 0999955555001

OFICIAL DE CREDITO: LUIS MERIZALDE

SALDOS: A 31 DICIEMBRE DEL 2015

En relación a la información solicitada sobre el saldo bancario que usted mantiene con esta institución financiera, y según lo habilita lo establecido en el artículo 352 del código orgánico y financiero mediante el cual el banco tiene la facultad de presentar el saldo bancario al 31 de diciembre del 2015 procedemos a mostrar el saldo:

CUENTA NUMERO	SALDO DE CUENTA (DOLARES)
CTE. 3492671004	23,556

Atentamente:

BANCO PICHINCHA

OPERACIONES INTEGRALES- VERIFICACIONES

CODIGO FIRMA: 72553



CONFIRMACIÓN BANCARIA

FECHA: 29 DE MAYO DEL 2016

SOLICITANTE: AUDITORES YUVINA STERLING Y JONATHAN SARMIENTO
GUAYAQUIL- ECUADOR

NOMBRE DEL CLIENTE: EMPRESA XYZ

RUC: 0999955555001

OFICIAL DE CREDITO: MARITZA LOOR

SALDOS: A 31 DICIEMBRE DEL 2015

En relación a la información solicitada sobre el saldo bancario que usted mantiene con esta institución financiera, y según lo habilita lo establecido en el artículo 352 del código orgánico y financiero mediante el cual el banco tiene la facultad de presentar el saldo bancario al 31 de diciembre del 2015 procedemos a mostrar el saldo:

CUENTA NUMERO	SALDO DE CUENTA (DOLARES)
CTE.85595566	400,000

Atentamente:

BANCO BOLIVARIANO S.A

OPERACIONES INTEGRALES- VERIFICACIONES

CODIGO FIRMA: 8374



CONFIRMACIÓN BANCARIA

FECHA: 27 DE MAYO DEL 2016

SOLICITANTE: AUDITORES YUVINA STERLING Y JONATHAN SARMIENTO
GUAYAQUIL- ECUADOR

NOMBRE DEL CLIENTE: EMPRESA XYZ

RUC: 0999955555001

OFICIAL DE CREDITO: MONICA MOLINA

SALDOS: A 31 DICIEMBRE DEL 2015

En relación a la información solicitada sobre el saldo bancario que usted mantiene con esta institución financiera, y según lo habilita lo establecido en el artículo 352 del código orgánico y financiero mediante el cual el banco tiene la facultad de presentar el saldo bancario al 31 de diciembre del 2015 procedemos a mostrar el saldo:

CUENTA NUMERO	SALDO DE CUENTA (DOLARES)
CTE. 4914112	125,684

Atentamente:

BANCO DEL PACIFICO S.A



OPERACIONES INTEGRALES- VERIFICACIONES

CODIGO FIRMA: 72553

Anexo de Acta de toma de inventarios:**ACTA DE INICIO DE TOMA DE INVENTARIO GENERAL DE EXISTENCIAS****DICIEMBRE 2015**

En la ciudad de Guayaquil a los 29 días del mes de diciembre de 2015, se reunieron las siguientes personas: Persona A, Persona B, Persona C, para proceder a dar inicio al Inventario programado por la Alta Dirección con el fin de realizar el Inventario General de la empresa XYZ ubicada en Guayaquil.

El inventario será llevado a cabo por las siguientes personas:

- Persona A
- Persona B
- Persona C

El inventario será efectuado, siguiendo los procedimientos establecidos.

El inventario culminará el 29 de diciembre de 2015 aproximadamente a las 18:00 pm, para lo que, el personal del área de bodega está en la obligación de prestar mayores facilidades para llevar a cabo dicha actividad.

En conformidad a la presente, se suscribe el presente documento.

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

