



Universidad del Azuay

Departamento de postgrados

Tesis

Examen especial al rubro propiedades, planta y equipo en el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera, impacto contable y tributario en la Empresa de Plásticos Industriales de Cuenca (Año 2011).

Tesis previo a la Obtención del grado de
Magister en contabilidad y auditoría con mención en gerencia y planeamiento tributario

Autor: Ing. Magaly Luna Aguilera

Director: Econ. Teodoro Cubero

Cuenca, Ecuador

2012

ESQUEMA DE CONTENIDO

Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Introducción.....	ix

Capítulo I Descripción de la empresa

1.1 Introducción.....	11
1.2 Antecedentes	11
1.3 Misión.....	12
1.4 Visión.....	12
1.5 Objetivos	13
1.6 Organización	13
1.7 Estructura Económica-Financiera.....	16

Capítulo II Fundamentos Teóricos

2.1 Instrucción	21
2.2 Importancia.....	21
2.3. Tipos de auditoría.....	22
2.3.1 Auditoria Financiera.....	22
2.3.2 Auditoria de Gestión	22
2.3.3 Auditoria Forense	23
2.3.4 Auditoria Forense	23
2.3.5 Auditoria Tributaria	23
2.3.6 Examen especial de auditoría	23
2.4 Normas internacionales de auditoría y aseguramiento.....	23
2.5 Normas Internacionales de contabilidad.....	24
2.6 Normas Internacionales de calidad 1	24
2.7 Normas Internacionales de Información Financiera	25
2.8 Normativa tributaria actual del ecuador	26
2.9. Proceso de auditoría	26
2.9.1 Planificación	27

2.9.2 Memorando de planificación.....	27
2.9.3. Control Interno.....	28
2.9.3.1 Componentes del control interno.....	28
2.9.4 Papeles de trabajo.....	32
2.9.5 Técnicas de auditoría	33
2.9.6 Pruebas de auditoría	33
2.9.7 Marcas de auditoría.....	34
2.9.8 Evaluación de riesgos	35
2.9.10 Ejecución.....	36
2.9.11 Comunicación de resultados	36
2.9.12 NIC 16 Propiedades, planta y equipo.....	37

CAPITULO III Proceso del examen especial de auditoria

3.1 Introducción.....	45
3.2 Planificación	46
3.3. Ejecución del Examen de auditoría	60
3.3.1. Programa de auditoría.....	60
3.3.2. Desarrollo del examen especial.....	70
3.4. Comunicación de resultados	85

CAPITULO IV Análisis y Conclusiones

4.1. Introducción.....	99
4.2 Impacto Contable	100
4.3 Análisis Tributario.....	102
4.3.1 Impuesto a la renta.....	103
4.3.2 Anticipo del Impuesto a la renta	104
4.3.3 Impuesto 1.5 por mil	106
4.3.4 Contribución a la superintendencia de compañías	106
4.3.5 Impuestos a propiedades de inmuebles	107
4.3.6 Impuestos a los predios rurales.....	107
4.3.7 Impuestos a las Utilidades en compra – venta de predios y plusvalía... 107	

4.4 Conclusiones y Recomendaciones.....	108
4.4.1 Conclusiones.....	108
4.4.2 Recomendaciones.....	109
BIBLIOGRAFIA	110
ANEXOS.....	111

Agradecimiento:

Mi eterna gratitud a los miembros de la compañía para la cual doy mis servicios por permitirme la elaboración del presente trabajo, a mi director Econ. Teodoro Cubero, mis profesores y compañeros de profesión y aula, por su valioso aporte de conocimientos a mi vida profesional; a la Universidad por la preocupación del futuro de la sociedad estudiantil.

Magaly Luna Aguilera

Dedicatoria

Este trabajo de graduación se lo dedico a mis padres, en compensación por el apoyo y esfuerzo que me han concedido durante toda mi vida, a mis hermanos, familia, amigos y demás personas que confiaron en mis acciones y decisiones, es para ellos y por ellos que estoy aquí culminando una de las etapas más importantes de mi vida profesional, sepan que aquí no concluye mi labor; es para ustedes este trabajo con mucho cariño y amor.

Magaly Luna Aguilera

RESUMEN

En la presente tesis se encontrará la elaboración de un examen especial al rubro de propiedades, planta y equipo a la empresa Plásticos industriales de Cuenca Cía. Ltda. respecto a la norma internacional 16; adicionalmente un análisis de su impacto contable y tributario que conlleva la implementación de esta normativa en la empresa ecuatoriana.

El desarrollo del tema ha sido basado en diferentes técnicas tomadas desde las aulas, libros y normativas impartidas para aplicarlas en la compañía, aportando criterio profesional y con experiencia opinar diferentes criterios sobre el tema.

Los resultados de este examen serán de apoyo para la empresa donde presto mis servicios como experiencia para mi profesión, ante la necesidad de tener profesionales con competencia y criterio profesional que requiere el área de auditoría y contabilidad.

Se han mantenido un lenguaje claro y sencillo con la terminación utilizada para la comprensión del objetivo y el apoyo que este trabajo quiere brindar a la compañía, a la sociedad universitaria y en general.

ABSTRACT

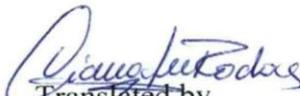
The present thesis contains the development of a special exam applied to the properties, plant, and equipment of *Plásticos Industriales de Cuenca Cía Ltda.* Company according to the international regulation 16. Additionally, an analysis of the accounting and tributary impact of the implementation of this regulation in the Ecuadorian company is carried out.

The development of this topic was based on different techniques that were obtained from the classroom, books, and regulations in order to apply them in the company. We have contributed with professional criteria and experience.

The results of this evaluation will be of great assistance for the company where I work in and it will allow me to contribute with my experience given the need of competent professionals with specialized criteria in the accounting and audit areas.

During the paper, a simple and clear language is employed through terminology used in order to understand the goal. This work provides support to the company and the university community in general.




Translated by,
Diana Lee Rodas

Introducción

La globalización de mundo empresarial avanza a pasos agigantados cada día, por lo que estamos obligados a mantenernos alerta de todos los cambios que puedan surgir en el exterior y los efectos que producen en nuestro entorno social-económico.

El desarrollo del presente trabajo de graduación se formalizó por ser una tarea de suma importancia, por la aplicación determinante de la normativa internacional en el Ecuador y la falta de criterio profesional para la aplicación del mismo, cuando existe la necesidad del entendimiento sencillo y claro de que siempre ha estado expuesto para nuestro uso. Adicionalmente que la toma de decisión sobre la implementación total de normas asustaba a los directivos de las compañías, como al personal inmerso en el área contable.

Hoy en día las empresas asumen mayores riesgos para poder crecer como para poderse mantenerse en un nivel económico promedio que garantice rentabilidad, estatus social y económico en el mercado, por lo que la auditoria es una herramienta de pauta que les ayuda a visualizar que estos procesos se den correctamente y legalmente.

Existen varios métodos, técnicas y sugerencias para la elaboración de una auditoria pero las herramientas más necesarias para desarrollar un proceso de estos son experiencia, criterio profesional y conocimiento técnico. Todas estas herramientas y otras ayudan a la obtención del mejor resultado posible que es el apoyo que necesitan las compañías.

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Capítulo I

Descripción de la empresa

1.1 Introducción

El presente capítulo tiene como objetivo dar a conocer una descripción general del ambiente de Plásticos industriales de Cuenca, su misión, visión, objetivos, un análisis financiero a su posición económica, para darle mayor objetivo al desarrollo el tema de tesis presentado.

El conocimiento general de la compañía es un requisito esencial e importante para el desarrollo de un examen especial como de una auditoria.

1.2 Antecedentes

Plásticos industriales de Cuenca fue instalada en la ciudad del mismo nombre en el año de 1977, la compañía se ha inspirado en el talento artesanal de su gente, en su originalidad y personalidad, para identificar su nombre con la más alta calidad, meta alcanzada con trabajo, perseverancia, disposición y especialmente con el afán de engrandecer la ciudad de su residencia.

Plásticos industriales de Cuenca, fue constituida mediante escritura pública en Junio 16 de 1976, e inscrita en el Registro Mercantil en Junio 30 del mismo año; con el paso de años la compañía ha incrementado su estructura física como organizacional hasta convertirse en una de las 22 industrias más grandes a nivel del Azuay y ocupando el puesto número 283 a nivel nacional, esto de acuerdo a la revista electrónica estrategia.com, en su publicación del 6 de agosto del 2012.

La principal característica de compañía ha sido trabajar siempre bajo las más estrictas normas reconocidas a nivel nacional e internacional, lo que le concede la confiabilidad de sus clientes.

Plásticos industriales de Cuenca posee un sistema de aseguramiento de calidad bajo normas ISO y es portadora de los sellos de calidad INEN para la producción de tubería.

La compañía posee una línea de producción específica, capaz de fabricar una gama muy grande de accesorios, permitiendo resolver íntegramente proyectos sin necesidad de recurrir a otros proveedores en el área.

1.3 Misión

Desde su inicio Plásticos industriales de Cuenca ha procurado no solo elevar el nivel socio-económico de la región, reactivando la mano de obra, sino que ha establecido niveles de competitividad que conduzcan a una mayor eficiencia, cualidad imprescindible en una ciudad que ostenta el título de “Patrimonio Cultural de la Humanidad”.

1.4 Visión

Como toda empresa tiene como visión brindar los más óptimos servicios/productos, Plásticos industriales de Cuenca pretende establecer un grupo de normas para efectivizar los procesos realizados en la producción de materiales de plásticos relacionados directamente con la fibra de vidrio.

1.5 Objetivos

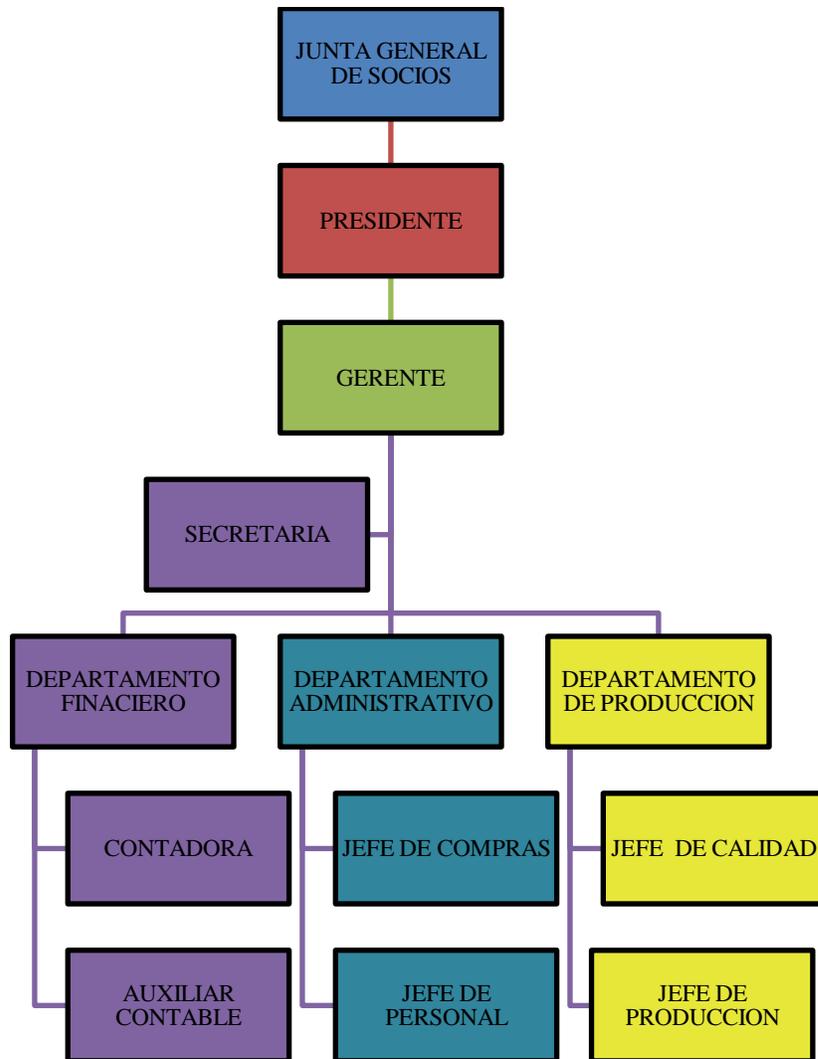
La instalación y explotación de una planta industrial destinada a la fabricación de poliuretano flexibles y rígidos; la fabricación de tuberías de PVC en dimensiones estándares, para ser utilizadas en riego, agua potable, ductos telefónicos y eléctricos, desagües, ventilación, etc.

1.6 Organización

Organigrama estructural

Este esquema en la organización es básico, puesto que permite conocer de forma objetiva a los integrantes que conforman la organización, está compuesto por las diferentes unidades administrativas, relación, y niveles entre unas y otras, permitiendo apreciar su estructura.

Plásticos Industriales de la ciudad de Cuenca, tiene la presente distribución jerárquica con el organigrama que a continuación describo:



Organigrama funcional

Las decisiones están regidas por la junta general de socios, presidente y gerente, cada uno con las atribuciones que determinan los estatutos de la compañía o en la ley. La representación legal le corresponde al gerente, y solo en caso de subrogación al presidente, esto de acuerdo a las escrituras de la compañía, así como las siguientes funciones:

Junta de socios

- Aprobar el reglamento interno de la compañía.
- Designar presidente y gerente general quienes ejercerán sus cargos por periodo de dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente para cualquiera de los mencionados cargos no se requiere ser socio de la compañía.
- Remover al gerente y al presidente.
- Aprobar los informes entregados por las áreas contables, administrativas y de producción.

En general todas las decisiones que la ley y los estatutos de la compañía le faculden y aquellos que no estén expresamente regulados

1.7 Estructura Económica-Financiera

Algunos hechos económicos previos al periodo de implementación de las NIIF:

PLÁSTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

Diciembre 31,
(en US dólares)

2010

2009

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y equivalentes	13.997.426,67	6.354.500,73
Documentos y cuentas por cobrar	27.867.778,44	20.927.843,97
Inventarios	33.666.873,33	33.610.056,51
	75.532.078,44	60.892.401,21

Otros activos

Inversiones permanentes	600.000,00	600.000,00
-------------------------	-------------------	-------------------

Propiedad, planta y equipo

Costo, neto.	50.387.174,55	46.121.037,48
--------------	---------------	---------------

Cargos diferidos, neto

1.280.528,79

Total activo **127.799.781,78** **107.613.438,69**

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo corriente

Cuentas por pagar operacionales	42.989.003,49	40.248.811,14
Cuentas por pagar financieras	18.218.621,82	9.301.773,93
	61.207.625,31	49.550.585,07

Pasivo no corriente

19.339.287,60 **20.025.884,46**

Patrimonio

Capital social	23.400.000,00	9.000.000,00
Aportes para futura capitalización	7.170.424,92	7.170.424,92
Reserva legal	760.133,43	-
Reserva por valuación	1.744.767,15	1.744.767,15
Capital adicional	4.919.057,49	4.919.057,49
Resultados de ejercicios anteriores	95.407,23	52.870,53
Resultado del ejercicio después de participaciones e impuesto a la renta	9.163.078,65	15.149.849,07
	47.252.868,87	38.036.969,16

Total pasivo y patrimonio **127.799.781,78** **107.613.438,69**

PLÁSTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Año terminado en Diciembre 31,
(en US dólares)

	2010	2009
Ventas netas	116.191.956,27	132.570.942,78
Costo de productos vendidos	(83.407.996,02)	(74.070.988,32)
Utilidad bruta en ventas	32.783.960,25	58.499.954,46
Gastos operacionales		
Gastos de ventas	(12.952.100,19)	
Gastos administrativos y generales	(7.824.582,69)	(35.354.278,44)
Utilidad operacional	12.007.277,37	23.145.676,02
Otros ingresos y gastos		
Ingresos no operacionales	3.825.710,91	42.679,41
Gastos no operacionales	<u>(2.865.603,60)</u>	<u>(2.071.568,49)</u>
Resultado antes de participaciones e impuesto a la renta	12.967.384,68	21.116.786,94
Participación a trabajadores	(1.945.107,69)	(3.167.517,81)
Impuesto a la renta	(1.859.198,34)	(2.799.420,06)
Resultado del ejercicio, después de participaciones e impuesto a la renta	9.163.078,65	15.149.849,07

Rentabilidad financiera:

Esta es fruto de la relación existente entre el resultado neto y los capitales propios que posee la empresa; para el año 2010 este ratio es de 24,12% comparado con el 66,35% que se obtuvo en el año anterior. La disminución en este índice se debe a un incremento de los costos en un 11% respecto al periodo anterior

Rentabilidad económica

En lo que se refiere a la rentabilidad sobre el activo y en concordancia con lo señalado para la rentabilidad financiera este ratio alcanzó el 9,40% en el año 2010 mientras que en el año 2009 fue de 21,51%.

Margen de beneficio

Este ratio fruto de la relación del beneficio operativo sobre las ventas nos posibilita conocer el porcentaje de beneficio obtenido por cada unidad monetaria de ventas, para el caso de Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda. en el año 2010 este porcentaje es de 10,33%.

Coeficiente de financiación de activo corriente e índice de solvencia total

El activo corriente de la empresa está financiado en el 81,04% con el pasivo corriente y por otro lado la empresa posee 1,23 unidades monetarias de su activo total para hacer frente a una unidad monetaria del pasivo total.

Solvencia técnica y liquidez

El ratio de solvencia técnica presenta para el año 2010 es de 1,23 unidades monetarias para hacer frente a cada unidad monetaria del pasivo corriente. De igual manera el índice de liquidez o prueba ácida guarda una relación de uno a uno.

1.7.1. Principales prácticas Contables:

Las políticas contables mencionadas posteriormente han sido aplicadas consistentemente en todos los periodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura 2009 y para propósitos de transición a las NIIF.

Efectivo y Equivalentes:

Se compone de los saldos que se mantienen en las cuentas caja y cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez con vencimientos menores a tres meses. Estas partidas se registran a su coste histórico, que no difiere de su coste de realización.

Existencias:

Son valuados al costo promedio y se presentan a su valor razonable. El costo de los productos terminados comprende el costo de la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales que incurren en el proceso de industrialización de plásticos. Los materiales y repuestos a su valor razonable, los cuales no exceden su valor en el mercado.

Propiedades, planta y equipos:

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada y se presentan a su valor razonable.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil del activo, a tasas que se consideran adecuadas.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados integrales, tomando en cuenta los siguientes criterios para su reconocimiento:

- a. Es probable que la Compañía perciba los beneficios económicos correspondientes a la transición; y,
- b. El importe de los ingresos puede ser cuantificado con fiabilidad.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Capítulo II

Fundamentos teóricos

2.1 Introducción a la auditoría

En el presente capítulo se consideraran los fundamentos teóricos sobre la auditoria, las normas contables y tributarias actuales, esto con el objetivo de tener en cuenta las herramientas necesarias para realizar un examen especial.

Así como la normativa contable ha evolucionado, la auditoria también está obligada a desplegarse, instaurando nuevos lineamientos para examinar a las empresas, ampliando su entorno de aplicación para que sean notorias sus observaciones al momento de tomar decisiones en los altos niveles de la organización.

2.2 Importancia

La auditoria es una herramienta necesaria para dar seguridad a las compañías, al estado y demás interesados sobre la información contable-financiera por el porvenir económico de las mencionadas.

En esta etapa en donde el estado tomo la decisión de implementar las normas internacionales de información financiera en nuestro país, tenemos que tener en cuenta que estas nos indican que nuestra contabilidad debe estar en valores razonables, y la falta de conocimiento puede generar errores involuntarios que tergiversen de información, por lo que es necesario realizar un examen, a uno de los rubros de mayor importancia, en este tipo de empresa como lo es Plásticos Industriales de Cuenca.

2.3. Tipos de Auditoria

Obligados a discutir la temática sobre los campos de aplicación de la auditoria, pero todas persiguiendo el mismo fin, ser una herramienta que brinde seguridad, pongo en conocimiento las de mayor importancia por su aplicación en el área financiera y administrativa:

2.3.1 Auditoría Financiera

Es el proceso sistemático de analizar la información financiera publicada una vez culminado un periodo económico. Teniendo como fin formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la organización.

Una auditoría financiera mide el grado de razonabilidad de información presentada por la compañía, que se encuentren bajos los criterios impartidos en normas internacionales de contabilidad, y se pronuncia sobre esta.

Esta auditoría puede ser realizada por el personal de auditoría interna, como externa o por el estado, la independencia está implícita con relación a la unidad examinada. Una auditoría financiera examina los estados financieros, es una evaluación de la contabilidad, operaciones financieras y otros registros. El alcance de esta auditoría está basado en el criterio del auditor y su experiencia en las operaciones financieras de la organización de un periodo.

2.3.2 Auditoría de Gestión

Este tipo de auditoría permite evaluar la eficacia, efectividad, ética, ecología y economía con la que se manejan los recursos de una organización. Este tipo de auditoría es practicada generalmente en las entidades relacionadas al estado, pero debería ser aplicada a todo tipo de organización para un mejor control y rendimiento de los recursos que las componen.

2.3.3 Auditoria Forense

Esta auditoría permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, en la forma que se puede ser receptada por la justicia contra los responsables de los crímenes económicos, esta es una auditoria especializada a descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

2.3.4 Auditoria Tributaria

El propósito de esta auditoría es verificar y controlar la correcta aplicación de las obligaciones tributarias de acuerdo a la ley; mide el grado de aplicación de las normas tributarias de un país, y para proceder con la misma se basa en técnicas de la auditoría financiera y forense.

2.3.5 Examen Especial

Es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables; puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico.

2.4 Normas internacionales de auditoría y aseguramiento

Son un conjunto de reglas que dan pautas sobre la labor de auditoría; la responsabilidad del auditor sobre los procedimientos que debe aplicar en las diferentes situaciones que se presentan en las etapas de auditoría desde la planificación, hasta la emisión de un informe, para que su trabajo sea integro y confiable.

Siempre el contador debe manejar los principios de independencia, integridad, objetividad, confidencialidad, y conducta profesional. Una cualidad muy importante de un auditor es la discreción, y el tacto para iniciar su investigación, ser una persona paciente y amable le ayudará a obtener mejores resultados.

2.5 Normas internacionales de contabilidad

“Son un conjunto de normas o leyes 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, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias 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).”¹

2.6 Normas internacionales de control de calidad

El propósito de estas normas es establecer reglas y dar lineamientos respecto de las responsabilidades de una firma sobre su sistema del control de calidad para auditorías y revisiones de información financiera histórica y para otros trabajos; para atestiguar y sus servicios relacionados, esto de acuerdo al texto expuesto por la Norma Internacional de Control de Calidad 1.

¹http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad

2.7 Normas internacionales de información financiera

Las Normas internacionales de información financiera NIIF fueron emitidas con el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), siendo estas un conjunto de estándares e interpretaciones que se dirigen principalmente a la presentación de los estados financieros de las compañías; esto con el fin entregar información de calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para que se puedan tomar decisiones en función de estos.

El Ecuador mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

Que, con resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial 498 de 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas internacionales de Información Financiera “NIIF”, determinando tres grupos.

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda. analizó su contabilidad y se encontraba en el segundo grupo determinado por el ente de regulación y debe aplicar las NIIF completas a partir del 1 de enero de 2011, por lo que su período de transición fue el ejercicio económico 2010.

2.8 Normativa tributaria actual del Ecuador

Son los mecanismos que tiene el estado ecuatoriano para regular los tributos en el país. En los últimos años el Ecuador ha procedido a realizar un sinnúmero de cambios normativos, mismos que se encuentran en de la Ley de Régimen Tributario Interno entre otros y son administrados por el Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas internas hasta hace poco tiempo no se había pronunciado sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo todavía existe una gran preocupación sobre la deducción de ciertos gastos que se presentaban con la aplicación de las vigentes normas, puesto que varios impuestos están sujetos como base imponible de estos tales como el total de activos, patrimonio, etc.

2.9 Proceso de auditoria

La práctica de la auditoria requiere de toda una habilidad técnica, el sano razonamiento, energía e independencia de actuar, la ética e integridad, son sellos distintivos de nuestra profesión; y por lo cual en toda auditoria los procedimientos mínimos son siguientes:

- Planeación
- Ejecución del trabajo
- Comunicación de resultados
- Observación y recomendaciones

2.9.1 Planificación

Esta etapa consiste en una revisión general del objeto de investigación, con atención a las áreas importantes, esta debe contener objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar teniendo en cuenta indicadores, parámetros de la gestión de la entidad entre otros; esta debe fundamentar programas detallados, los procedimientos de auditoría, responsables y fechas de ejecución.

Planificación preliminar

Parte del proceso de una auditoria es la planificación preliminar misma que tiene como propósito de actualizar información de la compañía y conocer las condiciones existentes para ejecutar una auditoria. Adicionalmente nos da un enfoque de la estrategia de auditoría a aplicar en el examen.

Planificación específica

Este proceso es obtenido durante la planificación preliminar y tendrá como objetivo la aplicación de programa general de auditoría; se continuará con la evaluación de control interno y otros componentes de riesgo, para proceder luego con la identificación de procesos específicos que serán necesarios para completar la auditoria, mismos que encontraremos en los programas de trabajo.

2.9.2 Memorando de planificación

Es un documento o papel de trabajo, sirve para la comunicación general de la auditoria así como información significativa de la planificación.

La importancia de este documento es puntualizar los aspectos que se evaluarán en el examen a efectuarse, limita responsabilidades, establece el periodo de evaluación, además que determina el objeto de estudio.

2.9.3. Control interno

Es indispensable que se haga una evaluación al control interno de las compañías, esta abarca las normas y procedimientos de tres subsistemas:

- Administrativos
- Financieros
- Operativos

De la evaluación se obtendrá informaciones prácticas, y estas permiten determinar posibles debilidades y fortalezas que ayudan a efectivizar el examen a profundidad.

2.9.3.1 Componentes del control interno:

De acuerdo al sistema COSO II sus componentes están organizados en el siguiente orden:

1. Ambiente de control Interno
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control interno
7. Información y comunicación
8. Supervisión y monitoreo

1. Ambiente de control Interno

El ambiente de control interno marca la pauta de la disciplina y comportamiento en las compañías, tiene relación directa con el nivel de compromiso que mantiene las personas con la organización desde la dirección que es quienes imparten las mismas hacia todo el personal.

Componentes:

- Integridad y valores éticos
- Filosofía y Estilo de alta dirección
- Consejo de Administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión de capital humano
- Responsabilidad y Transparencia

2. Establecimiento de objetivos

Todas las empresas deben marcar que sus objetivos están en la misma línea de su visión/misión, estos le permitirán evaluar de mejor forma la eficiencia y eficacia de su cumplimiento, así como tener en cuenta los riesgos potenciales a los que está expuesto el negocio.

Factores del componente:

- Objetivos estratégicos
- Objetivos específicos
- Relación entre objetivos y componentes de control interno
- Consecución de objetivos
- Riesgo aceptado y niveles de tolerancia

3. Identificación de Eventos

Este es un proceso en todos los niveles de la organización, aplicado a la definición de estrategias para identificar eventos potenciales que pongan en riesgo a esta.

Factores de este componente:

- Factores internos y externos
- Identificación de eventos
- Categoría de eventos

4. Evaluación de riesgos

Este proceso permite considerar eventos potenciales y su impacto en la organización, están ligados a los objetivos de la organización por tanto estos deben ser evaluados en el sentido de impacto y probabilidad además que los riesgos se evalúan en doble enfoque riesgo inherente y riesgo residual.

Factores de este componente:

- Estimación de probabilidad e impacto
- Evaluación de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

5. Respuesta a los riesgos

Este es un proceso de suma importancia en la organización, de estos depende el futuro de la misma ya que en estos se basa las decisiones que puede tomar la dirección para el futuro.

Factores del componente:

- Categoría de respuestas
- Decisión de Respuestas

6. Actividades de control interno

Son los procedimientos que toma la administración en respuesta a estudios realizados, esto con el fin de mitigar riesgos para poder alcanzar los objetivos propuestos.

Factores del componente:

- Integración con las decisiones sobre riesgos
- Principales actividades de control
- Controles sobre los sistemas de información

7. Información y comunicación

Este componente es de gran apoyo en todas las fases de esta evaluación, en forma ascendente y descendente.

Es necesario identificar, procesar y comunicar la información relevante con el fin de que se tomen decisiones en el momento adecuado, y evitar así la pérdida de recursos. Es vital para las compañías que la comunicación tenga fluidez en todo su entorno, que se entiendan las responsabilidades de cada miembro de la organización en compartir la información con el fin de control y gestión.

Factores del componente:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de información
- Comunicación interna y externa

8. Supervisión y monitoreo

Es necesario hacer una supervisión permanente de los sistemas de control interno evaluando la calidad de su rendimiento, además que permite a la dirección tomar decisiones correctivas a tiempo y en resguardo de la organización.

Factores del componente:

- Supervisión permanente
- Supervisión interna
- Supervisión externa

2.9.4 Papeles de trabajo

Son todos los documentos elaborados por el auditor que sirven para tener obtener evidencias de auditoría sobre pruebas efectuadas, sobre esta documentación se argumentara la opinión del auditor; los papeles de trabajo son de gran apoyo en todas las etapas de la auditoria.

La diligencia de los mismos debe ser completa y detallada, que sean capaces de sostener argumento alguno y soportar conclusiones de la auditoria. Este material debe ser archivado por el auditor como parte de su trabajo, esto incluye todas las pruebas realizadas así como procedimientos aplicados; esta documentación es propiedad del auditor quien los tiene que custodiar y guardar absoluta confidencialidad salvo sean requeridos por jueces o autoridades pertinentes.

2.9.5 Técnicas de auditoría

“La auditoría es básicamente una labor de equipo. Es necesario que los papeles de trabajo se preparen con unas técnicas especiales. Estas técnicas son de gran importancia, dadas que todo papel de trabajo debe contener lo siguiente:

- a) *Encabezamiento*: tipo de trabajo, fecha que se efectúa, fecha a la que se refiere y breve descripción de la hoja de trabajo.
- b) *Identificación* de la persona o personas que intervienen en el trabajo.
- c) *Fuente* de obtención de la información.
- d) *Alcance del trabajo*: tamaño de las muestras y forma de su obtención.
- e) *Explicación del trabajo* realizado.
- f) *Información general* o comentarios sobre hechos importantes: deficiencias encontradas; problemas planteados y su solución.
- g) *Conclusiones* a las que llegó una vez finalizado el trabajo.”²

2.9.6 Pruebas de auditoría

En la auditoría una vez que se haya familiarizado el auditor con los sistemas de funcionamiento del objeto a examinar, hay que cerciorarse de que estos sistemas están funcionando correctamente.

La correcta aplicación de las pruebas garantiza la efectividad del trabajo de auditor; la evidencia obtenida debe ser suficiente y competente; es importante para el resultado de un buen trabajo por lo tanto están sujetas a la experiencia y criterio competente del auditor.

² Juan Mandariaga: Manual práctico de Auditoría; Ediciones Deusto

Tipos de pruebas de auditoría:

- Pruebas globales
- Pruebas de cumplimiento
- Pruebas sustantivas

2.9.7 Marcas de auditoría

“Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.”³

MARCAS DE AUDITORIA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
∑	Comprobado sumas
Δ	Re ejecución de cálculos
α	Verificación posterior
C	Circularizado
✓	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

³ ;<http://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>

2.9.8 Evaluación de riesgos

Es necesario contar en la organización con herramientas que garanticen la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad.

Hay que tener en cuenta que los riesgos están presentes en todas las etapas y procesos de las organizaciones sean estos producción, servicios, o comercialización, por lo que la auditoria no está exenta de ello.

Clases de riesgos de auditoria

Los riesgos más comunes en la práctica de la auditoria sea financiera o de gestión son: RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, Y DETECCION.

Riesgo inherente: es la susceptibilidad a errores que existieran en una dependencia, actividad o proceso; sin considerar los sistemas de control, está fuera de control del auditor, por ellos es difícil tomar acciones que tiendan a eliminarlo porque es propio de la operación en la organización.

Riesgo de control: es aquel que se presenta en la información financiera, administrativa y operativa cuando este ha sufrido distorsiones importantes y que debido a controles existentes, no lo han prevenido, detectado y corregido oportunamente.

Riesgo de detección: este riesgo puede darse en los procedimientos de auditoría seleccionados para la aplicación de un examen en la organización, y que no detecten errores o irregularidades existentes en la información financiera, administrativa, y operativa.

2.9.9 Ejecución

Esta etapa es dar marcha a los programas transcritos en la planificación, de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de objetivos propuestos.

Esta actividad debe ser muy cuidadosa, puesto que depende de la creatividad positiva e imaginativa del auditor, debe desarrollar cada hallazgo significativo con su respectivo análisis que complete los atributos de condición, criterio, efecto y causa que fue motivado el problema identificado.

Todo hallazgo debe estar sustentado en papeles de trabajo, con evidencia suficiente y competente para respaldar una opinión.

La comunicación es muy importante a lo largo del proceso de auditoría sobre todo en esta etapa, los funcionarios y empleados responsables, con el fin de mantenerles informados sobre los hallazgos significativos.

2.9.10 Comunicación de resultados

Esta etapa es la última fase del proceso de auditoría, a pesar de que este proceso debe mantenerse a lo largo de la auditoría, en esta etapa se comunica de forma verbal o escrita asuntos de relevancia observados.

Se procede a la elaboración y revisión del informe borrador, y lectura ante las autoridades responsable las operaciones examinadas y si estas son coherentes ante la ley.

El informe estará compuesto por la carta de dictamen, estados financieros, notas aclaratorias, conclusiones y recomendaciones relacionados con los hallazgos de auditoría.

2.9.11 NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Puesto que este tema se trata de un examen a la aplicación de las normas internacionales de información financiera daré a conocer un resumen de la norma aplicarse en este examen.

Plásticos industriales de Cuenca, en este proceso se le determinó la aplicación de NIIF completas, por tanto el rubro de propiedades, planta y equipo (NIC 16) se he tomado para analizarlo en este proceso.

Alcance

Esta norma debe ser aplicada a elementos de propiedades, planta y equipo y en su contabilización, salvo que otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Medición Inicial

Aquel elemento que cumpla las condiciones de ser reconocido como un activo, y pertenezca al rubro de propiedades, planta y equipo se valorará a su costo.

Los elementos que se consideran propiedades, planta y equipo deben cumplir ciertas características como las siguientes:

- Ser usado en la producción o generación de bienes o servicios,
- Para ser arrendados a otros
- Para propósitos administrativos
- Que sean usados en más de un periodo

Reconocimiento Inicial

Un elemento de propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como tal siempre y cuando:

- Es probable que beneficios futuros fluyan hacia la empresa y,
- El costo de los activos pueda ser medido confiablemente.

Las propiedades, plantas y equipos deben registrarse inicialmente al costo de adquisición y/o construcción.

Para el caso de piezas que son repuestos se tomara en cuenta lo siguiente:

- Se contabilizan como existencias y reconocen en el resultado cuando se consumen.
- Si son de importancia y se espera utilizarlos en más de un ejercicio se registran como propiedades, planta y equipo.
- Si el repuesto es un equipo auxiliar que solo puede ser utilizado con un activo en especial se contabiliza como parte de este.

Componentes del costo:

Se deberá incluir en el costo del activo costos como el de su desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación.

Los costos directamente atribuibles son:

Costos beneficios a empleados para la construcción o adquisición

Costo de preparación del sitio

Costo de entrega inicial

Honorarios por servicios profesionales

Costos netos de prueba de funcionamiento (No marcha blanca)

Costos de instalación y montaje

Medición posterior al reconocimiento

De acuerdo a la norma internacional 16 propiedades, planta y equipo indica dos modelos para la medición posterior, estos son:

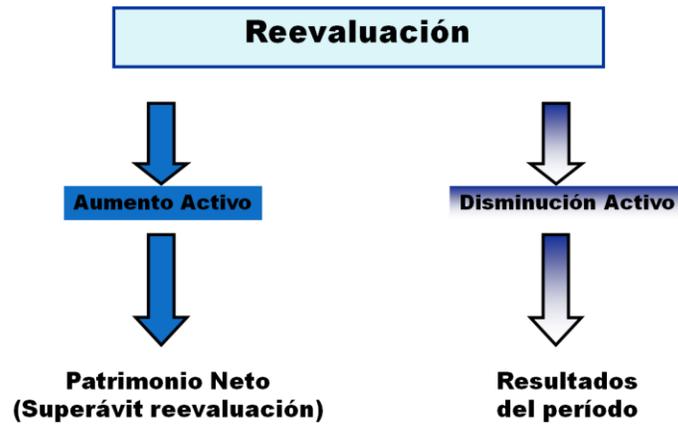
Modelo del costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo un elemento de propiedades, planta y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Tratamiento contable de la reevaluación.



Depreciación

Los activos que se constituyan como propiedades, planta y equipo se depreciaran de forma separada siempre que tengan un costo significativo en relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado de este, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El valor residual de un activo y su vida útil deben ser revisados al menos en cada cierre de los estados financieros.

La depreciación de un activo comienza cuando este está disponible para su uso.

Los métodos de depreciación usados tienen que ser revisados al cierre de cada período si son los adecuados.

Baja en cuentas

Se dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) Por su disposición para la venta
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Los beneficios y pérdidas al momento de la venta serán registrados en el estado de resultados.

Costos de desmantelación:

Se constituye como mayor costo del activo y como contrapartida una provisión de pasivos, ambos al valor justo en el momento de reconocimiento por primera vez.; este se amortiza durante la vida útil del elemento activado, a través de la depreciación de activos y del cambio del valor presente del pasivo respectivamente.

El monto activado por la desmantelación se depreciará en conjunto con el bien activado, y el incremento de la provisión por efecto del valor actual, se registrará como gasto financiero.

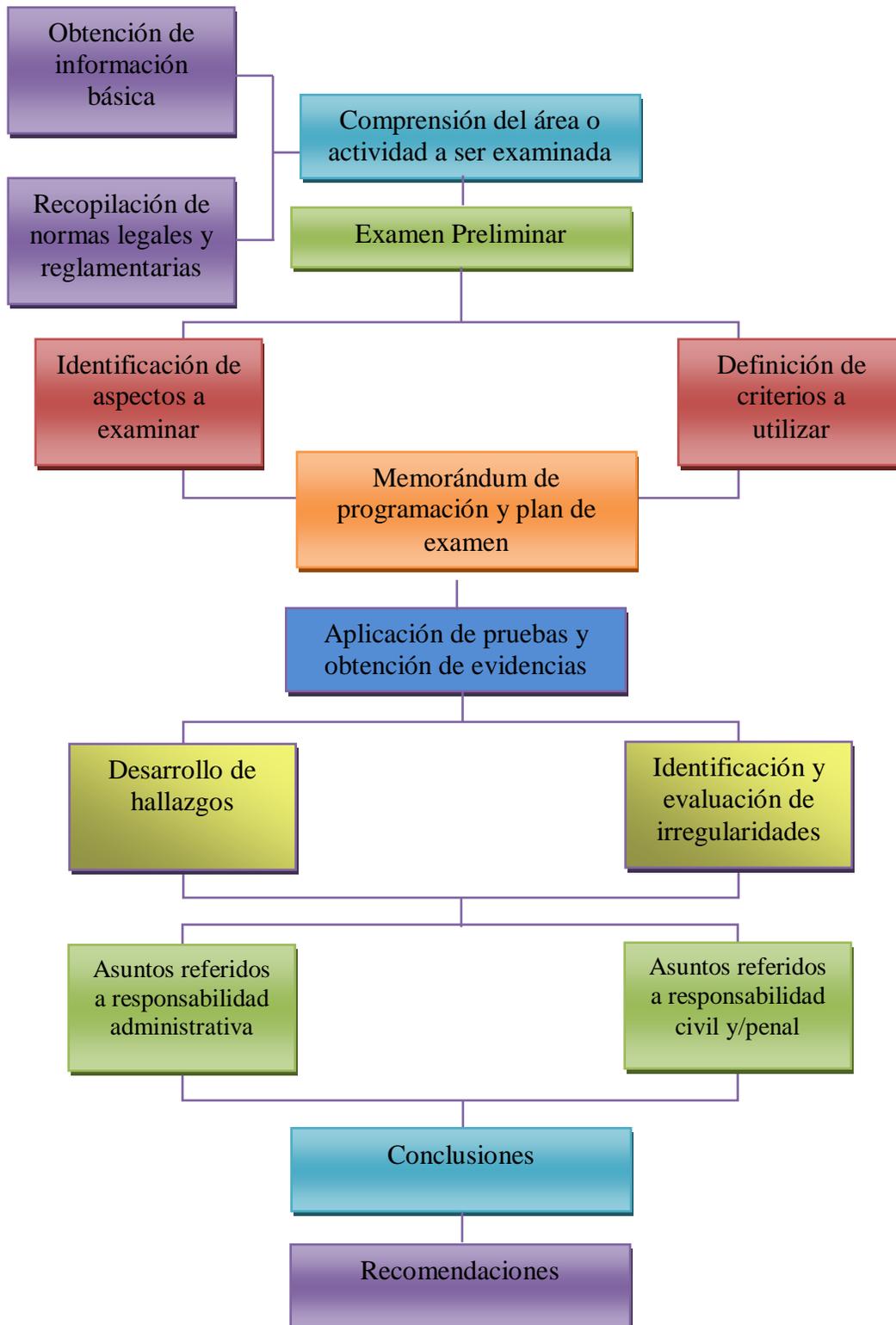
La mantención de propiedades, planta y equipo no están contempladas en esta NIC, y tampoco se aceptan reconocer.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b) Métodos de depreciación utilizados;
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada;
- e) una conciliación entre los valores en los libros al principio y al final del periodo;

Gráfica del proceso del examen especial de auditoría⁴



⁴<http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial>

CAPÍTULO III

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA

Capítulo III Proceso del examen especial de auditoría

3.1. Introducción

El presente capítulo es el examen del rubro propiedades, planta y equipo; verificando que los cambios generados por la implementación estén acordes no solo a normativa internacional, sino también con la normativa tributaria local.

Se toma el proceso desde el inicio de su implementación hasta su primer periodo sobre esta normativa, documentos que respaldan los cambios contables efectuados, tales como asientos contables, informes de peritaje, informes presentados sobre la implementación a la superintendencia de compañías.

3.2. Planificación:

CARTA INICIO DE AUDITORIA

Fecha: 15 de agosto de 2012

Srs.

Ing. Fanny Auquilla

Gerente general de plásticos industriales de Cuenca

Ciudad

De mis consideraciones:

De acuerdo a contrato de trabajo realizado por ambas partes con fecha 10 de agosto de 2012; nos es grato comunicarle que procederemos a dar inicio al examen especial del rubro de propiedades, planta y equipo de la compañía.

Por la favorable acogida que sabrá dar a la presente anticipo mi agradecimiento

Saludo cordiales;

Ing. Magaly Luna Aguilera

Auditoría Externa

Observación de la compañía Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública en Junio 16 de 1976, fue inscrita en el Registro Mercantil en Junio 30 del mismo año, su actividad principal es la fabricación de tubería P.V.C., accesorios y otros productos plásticos similares, así como poliuretanos flexibles y rígidos; pero puede también ejecutar válidamente cualquier otra clase de negocios civiles o mercantiles lícitos relacionados con su objeto, hacer inversiones o formar parte de otras compañías. Su domicilio es la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador.

- ✓ Tomado de las escrituras de la compañía.

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo

Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Componente: Propiedades, planta y equipo

Proceso: **Diagnostico F.O.D.A.**

Factores Internos	
Fortalezas	Debilidades
Personal capacitado en el área de producción.	Falta de conocimiento con respecto a las Normas Internacionales de Información financiera en el departamento contable como administrativo.
Infraestructura, capacidad instalada, con tecnología de punta.	Falta de un manual de procedimientos contables y administrativos.
Productos con calificación ISO a la calidad	Ausencia de políticas contables transcritas hacia todas las funciones.
Renovación periódica de Propiedades, planta y equipo	Sistema contable inadecuado para el control financiero.
Posicionamiento en el mercado local como nacional	
Ubicación de instalaciones en parque industrial	

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo

Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Componente: Propiedades, planta y equipo

Proceso: **Diagnostico F.O.D.A.**

Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
Nuevos mercados en otros países.	Importación de productos chinos a bajos precios.
Generación de nuevos productos.	Los productos que ofrecen la competencia como Plastigama y su posicionamiento nacional.
Generar convenios con sector público	Competencia creciente
Políticas tributarias impartidas por el gobierno	Tramites, impuestos y gestiones municipales que generan salidas fuertes de recursos hacia el estado.
Zona estratégica para negocios de gran escala	
Inversión del estado en el área de construcción	

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo

Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Componente: Propiedades, planta y equipo

Proceso: **Control Interno Contable**

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Objetivo: Efectuar una investigación a rubro de propiedades planta y equipo en los estados financieros de Plásticos industriales de Cuenca, para garantizar que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron implementadas correctamente, y determinar el impacto tributario que procedió de las variaciones efectuadas sobre este.

Alcance: Se analizará la variación ocurrida durante el periodo de transición; profundizando el área de propiedades, planta y equipo.

Medición: Comprobar que Propiedades, planta y equipo estén correctamente valuados a su costo o su valor razonable, menos depreciación acumulada o provisión por desvalorización

Existencia Física: Comprobar que los activos que figuran en el rubro de propiedades, planta y equipo existen físicamente.

Normatividad: Verificar el correcto registro contable en función de lo que indican las normas Internacionales de información financiera (NIIF) y la norma tributaria vigente en las normas ecuatorianas a la fecha de este examen.

CUESTIONARIO

RUBRO:	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SI	NO	PT
	Adquisiciones			
1	¿Existe una persona que verifica las autorizaciones de compra?	X		
2	¿Se justifican las autorizaciones de compra de Propiedades, planta y equipo?	X		
3	¿Existen varias cotizaciones para buscar el mejor precio de compra?		X	
4	¿Los activos construidos se encuentran al valor de mercado?	X		
	Bajas/ventas			
5	¿Se autoriza la venta de propiedades, planta y equipo?	X		
6	¿Se hace la verificación de activos previos a darse de baja o a venderse?		X	
7	¿Qué tratamiento tienen los activos dados de baja?		X	
	Contabilización			
8	¿Se contabilizan todos los movimientos que existen en el rubro de Propiedades, planta y equipo?		X	
9	¿Existe un auxiliar de propiedades, planta y equipo de la compañía?	X		
10	¿Se mantiene por separado los documentos de respaldo de la pertenencia de todos los componentes de que se encuentran en la contabilidad?		X	

Ejecutado por: Magaly Luna Aguilera

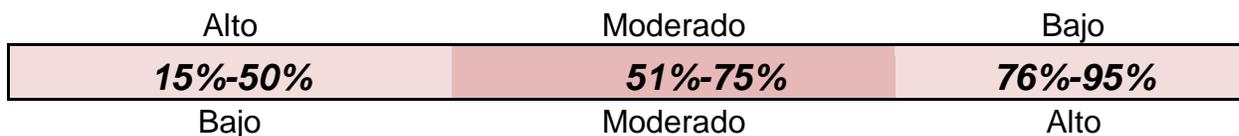
Fecha: 28/Agosto/2012

Examen especial de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo
Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
Componente: Propiedades, planta y equipo
Proceso: Control Interno Contable
Evaluación de control interno

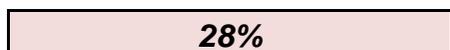
Controles clave	Ponderación (muestra)	Calificación
Documentos que sustentan propiedad de bienes	9	4
Constatación física	9	0
Registro Contable	9	3
Clasificación Contable	9	3
TOTAL	36	10

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

RIESGO



CONFIANZA



Nivel de riesgo alto, nivel de confianza bajo

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo
Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cia. Ltda.
Componente: Activos Fijos
Proceso: Control Interno Contable
Matriz de Riesgos

Componentes y Proceso	Riesgos y su fundamento	Controles clave	PROGRAMA DE TRABAJO	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
			AMPLIAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO.	
ACTIVOS FIJOS	Riesgo Inherente	Cumplidos		<ul style="list-style-type: none"> •Confirme la existencia de los documentos que respalden la adquisición del Activo Fijo.
Control Interno Contable	Alto			<ul style="list-style-type: none"> •En caso de que no exista la documentación previa identificar la partida y las razones para no haber cumplido con este requisito
	Observaciones en auditorias anteriores	Incumplidos		<ul style="list-style-type: none"> •Solicite al Dpto. de adquisiciones la ultima constatación física y las autorizaciones sobre la existencia de activos fijos, y las razones por las que no se ha venido realizando el proceso de los mismos en los años anteriores.
	Falta de control de tomas físicas			<ul style="list-style-type: none"> •Elabore una Constatación Física para determinar la existencia de los mismos
	El activo Fijo representa el 40% del total de los activos	Documentos que sustentan propiedad de activos		<ul style="list-style-type: none"> •Identifique los problemas generados por la falta de constatación física de los fijos
	Las estimaciones estén sobrevaloradas y subvaloradas	Documentos que sustentan la implementación de NIIF		<ul style="list-style-type: none"> •Solicite al departamento contable los estudios de peritaje sobre los activos fijos previo la implementación de las NIIF
	Riesgo de Control	Constatación física		<ul style="list-style-type: none"> •Solicite al departamento contable, las pruebas de competencias aplicadas y la confirmación de las causas por las que no se aplicaron los debidos registros contables
	Alto:	Registro Contable		<ul style="list-style-type: none"> •Identifique casos de incompatibilidades entre los registros sobre el valor en libros, y su valor razonable.
	§ No se cumplen satisfactoriamente cuatro controles clave.	Clasificación Contable		<ul style="list-style-type: none"> •En caso de inexistencia de pruebas de competencias, presente sugerencias
				<ul style="list-style-type: none"> •Solicite a jefe departamental las razones por la cual el personal que hizo los registros contables no tenia los conocimientos contables suficientes para determinar un buen criterio contable sobre la clasificación de los mismo
				<ul style="list-style-type: none"> •Identifique casos de incompatibilidades entre los registros y su clasificación contable.
				<ul style="list-style-type: none"> •Prepare los comentarios y comuniqué resultados parciales
				<ul style="list-style-type: none"> •Prepare comentarios, conclusiones y recomendaciones

Fecha: 15 de agosto de 2012

Srs.

Plásticos Industriales de Cuenca

Ing. Fanny Auquilla

Gerente general

Ciudad

De mis consideraciones:

Luego de un análisis preliminar sobre el control interno en el área de propiedades, planta y equipo y ciertas administrativas manifiesto lo siguiente:

Adquisiciones:

La falta de cotizaciones en la adquisición de propiedades, planta y equipo, puede provocar salidas de recursos innecesarias, por pagar mayor precio sobre la compra del bien negociado.

Bajas:

Se sugiere un control sobre los activos que son dados de baja; puesto que contablemente su valor puede estar desestimado con respecto a su vida útil, adicionalmente que queda fuera de control la venta de los mismos.

No existe control sobre los activos dados de baja, sobre su ubicación y registro previo a la venta o retiro de la compañía.

Registro:

Se requiere la administración separada de documentos sobre la pertenencia de propiedades, planta y equipo por control y por respaldo de la gestión de los mismos.

Saludos cordiales;

Ing. Magaly Luna A.

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo

Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Componente: Propiedades, planta y equipo

Proceso: Control Interno Contable

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

PERIODO: 2011
FECHA DE INICIO: 18/08/2012

FECHA DE CULMINACIÓN

Preparado por: Magaly Luna Aguilera
Revisado por: Teodoro Cubero

1. Requerimiento del Examen Especial:

Dictamen e informe

2. Fecha de Intervención:	Fecha estimada
Orden de Trabajo	18 de agosto del 2012
Planificación	23 de agosto del 2012
Inicio de trabajo en el campo	3 de septiembre del 2012
Finalización del trabajo de campo	25 de septiembre del 2012
Discusión del borrador del informe con funcionarios	5 de octubre del 2012
Presentación del informe a la dirección	10 de octubre
Emisión del informe final del examen	15 de octubre

3. Equipo Multidisciplinario

Supervisor: Eco. Teodoro Cubero
Auditor Operativo: Ing. Magaly Luna Aguilera

4. Días presupuestados:

60 Días laborables, distribuido en las siguientes fases:

Fase I, Introducción	5 días
Fase II, Planificación	5 días
Fase III, Ejecución	30 días
Fase IV, Comunicación de Resultados	20 días

5. Recursos Necesarios

Computador, hojas, lápiz, impresos	50,00
Transporte	50,00

6. Enfoque del Examen Especial

Objetivo General

Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de propiedades, planta y equipo, evaluar el control interno, observar el correcto cumplimiento de la normativa contable aplicada con respecto a las Normas internacionales de información financiera (NIIF) y la normativa tributaria actual del Ecuador.

Objetivos Específicos respecto al área a ser evaluada

Cuenta: Propiedades, planta y equipo

- Promover un manejo adecuado sobre el control y manejo de la cuenta contable respecto de las NIC 16.
- Contar sobre la calidad de la información que mantiene la empresa con respecto de las NIIF.

7. Alcance

Información sobre: Balances de los períodos 2010 y 2011 al 31 de diciembre respectivamente, registro de movimientos de la cuenta del periodo 2011, auxiliar de propiedades, planta y equipo, facturas de adquisición, documentos sobre la implementación de las NIIF, informe de peritaje sobre revaluación de activos, declaración de impuesto a la renta 2011; documentos relacionados a la cuenta de propiedades, planta y equipo.

Área a ser examinada:

Propiedad planta y equipo

Mecanismos a usarse:

Registro contable

Políticas, normas y reglas

Control y seguimiento

8. Trabajo a realizar en la fase de Ejecución

Supervisor y auditor

Aplicar los programas de auditoría mismos que incluyen pruebas y procedimientos.

Elaborar los papeles de trabajo correspondiente a evidencias, suficientes competentes y pertinentes.

Elaborar hojas resumen de hallazgos significativos encontrados sobre el componente.

Redactar comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Comunicar los resultados parciales a la dirección de la organización.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Magaly Luna

Auditor operativo

Teodoro Cubero

Supervisor de Auditoria

3.3. Ejecución del Examen de auditoria

3.3.1. Programa de auditoria

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo				
Programa de Trabajo				1
CLIENTE:	Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.			
COMPONENTE	31/12/2011			
AREA DE EXAMEN:	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
(1)	OBJETIVO Satisfacerse de que:			
a)	los bienes existen;			
b)	los bienes pertenecen a la empresa;			
c)	no se haya omitido la activación de bien alguno; (requiere que se examinen las cuentas relacionadas de Mantenimiento y Reparaciones);			
d)	la valuación del rubro se encuentre de acuerdo a los Normas internacionales de información financiera; (implica el examen de depreciaciones computadas para reflejar el efecto del desgaste, agotamiento, deterioro u obsolescencia);			
e)	los bienes de uso y los resultados relacionados se encuentren adecuadamente expuestos; (los resultados relacionados son las amortizaciones, los importes cargados por mantenimiento o reparaciones, las ganancias o pérdidas por ventas o retiros y, eventualmente, las pérdidas por capacidad ociosa de planta);			
f)	los bienes de uso y los resultados relacionados se encuentren adecuadamente expuestos; (los resultados relacionados son las amortizaciones, los importes cargados por mantenimiento o reparaciones, las ganancias o pérdidas por ventas o retiros y, eventualmente, las pérdidas por capacidad ociosa de planta);			
g)	los principios y normas contables seguidos hayan sido aplicados uniformemente; los importes que aparecen en los estados contables estén de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.			
h)	Verificar el proceso de adquisición			

		REF.	HECHO POR:	FECHA
PROCEDIMIENTOS: CONTROL INTERNO				
1)	<u>EN RELACION CON LAS OPERACIONES REALIZADAS:</u>	E-1	M.L.A.	05/09/2012
	a) Solicitar manual de procedimientos con normas claras y precisas que por escrito establezcan los procedimientos a seguir en el caso de compras, ventas, retiros, transferencias, etc.;		✓	
	b) Revisar la autorización sobre toda compra, venta, retiro, transferencia entre sectores, envío a terceros, reparación, etc..		✓	
	c) Las autorizaciones de compras y construcciones deberían indicar el bien a reemplazar y su destino, así como los montos involucrados en la compra o construcción y venta. Es conveniente que en el caso de tratarse de construcciones que demanden un cierto tiempo, el monto autorizado pueda ser ajustado para reflejar los efectos de la inflación en base a algún índice específico (construcción, tipo de cambio, etc.).		✓	
	d) deberían existir mecanismos para el control de los costos de las construcciones efectuadas por terceros cuando la modalidad de liquidación del precio de la construcción estuviese referida a esas cifras de costos;		✓	
	f) el sistema de información de la empresa debe permitir que los departamentos de contabilidad, planeamiento de la producción y seguros sean debidamente informados de toda entrada o salida física de bienes, de las transferencias entre sectores y del avance y finalización de las construcciones u obras en curso (incluyendo lo referido al montaje de equipos comprados o de propia producción).		✓	

2)	<u>EN RELACION CON PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EXISTENCIA (EN USO O NO):</u>		E-2	M.L.A.	09/09/2012
	a)	deben asignarse responsabilidades por su custodia, la que debe encontrarse a cargo de personal ajeno al que autoriza movimientos de estos bienes y al que mantiene registros detallados de los mismos;		✓	
	b)	los bienes deben encontrarse adecuadamente identificados con el fin de facilitar su vinculación con los registros de control que se mantengan;		✓	
	c)	deben existir medidas de seguridad para evitar el deterioro de los bienes por siniestros u otras causas;		✓	
	d)	Políticas de seguros:		✓	
	1.	en una empresa grande con algunas plantas y adecuadas medidas de seguridad podrá encontrar más adecuado no contratar seguro alguno y tomar por sí los riesgos de afrontar las consecuencias de un siniestro;			
	e)	Deben realizarse inventarios periódicos de los bienes cuyo valor o características lo justifique.		✓	
3)	EN RELACION CON LOS TITULOS REPRESENTATIVOS DE PROPIEDADES:		E-3	M.L.A	10/09/2012
	a)	los títulos deben encontrarse adecuadamente resguardados en poder de un funcionario de alto nivel;		S	
	b)	Debe obtenerse recibo por todo título entregado a un tercero con cualquier motivo.		S	

4)	EN RELACION CON LOS REGISTROS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:		E-4	M.L.A.	10/09/2012
	a)	<p>Es conveniente emplear cuentas de control y registros sub-diarios adecuados en relación con las cuentas definitivas, las de obras o construcciones en curso, los bienes en tránsito y los bienes en poder de terceros.</p> <p>Los registros de bienes sujetos a depreciación, pueden contener datos sobre las depreciaciones acumuladas, lo que ofrece mejor información y control así como ciertas ventajas vinculadas con la determinación de resultados por bajas de bienes de uso;</p>		S	
	b)	además de servir como medio de control, los registros mantenidos deberían ser útiles para:		✓	
	1.	El cálculo de depreciaciones;			
	2.	la determinación de valores asegurables;			
	3.	El planeamiento de la producción;			
	4.	Mantener informados a los responsables por su custodia acerca de los bienes bajo su responsabilidad;			
	5.	Determinar depreciaciones por centros de responsabilidad;			
	6.	comprobar los resultados de recuentos físicos;			
	7.	determinar los resultados por bajas;			
	8.	Servir de base para el ajuste integral por inflación.			
	c)	deberían existir normas contables claras y precisas para:		✓	
	1.	Distinguir los importes capitalizables en cuentas de activo de los que no lo son;			
	2.	Definir cuándo un importe que es conceptualmente activable puede dejar de serlo en virtud de su escasa significatividad; por lo general se acostumbra establecer un importe		NA	

		mínimo (que, debería ser automáticamente ajustable por inflación) fijado en función del tipo de activos que emplea la empresa;			
		3. Establecer los costos de los bienes de propia producción.		✓	
b)	<u>AUDITORIA DE LOS RUBROS</u>				
1)	<u>Saldos iniciales</u>		PT3 4-6	M.L.A.	12/9/12
	a)	cotejarlos con los papeles de trabajo de la auditoría anterior;		✓	
	b)	en una primera auditoría efectuar:			
	1.	El examen de adiciones de ejercicios anteriores debe estar dirigido principalmente a los bienes de costo significativo y valor residual relativamente importante al cierre del ejercicio anterior (los procedimientos corresponden a los descritos para adiciones);		Δ	
	2.	una visita a la planta y a las oficinas debe permitir al auditor tomar una idea general sobre el activo fijo de la empresa que le permita determinar la razonabilidad de lo expuesto en los estados contables a la fecha mencionada;		∅	
	3.	las depreciaciones acumuladas al comienzo del ejercicio correspondiente a una primera auditoría deben también ser examinadas por medio de pruebas, preferentemente de carácter global;		Δ	
	4.	Con procesos de ajuste por inflación que tengan efecto sobre los saldos iniciales, es adecuado proceder a su examen parcial, prestando especial atención a los bienes cuya vida útil considerada a los efectos del ajuste aún no hubiera finalizado;		N/A	

2)	Adiciones:	PT3 4-6	M.L.A.	13-9-12
	a) obtener un listado de las adiciones del ejercicio;		S	
	b) efectuar pruebas comprobando que los datos volcados al listado concuerdan con los registros contables;		✓	
	c) Seleccionar algunos ítems y examinar la correspondiente documentación respaldatoria, conformada por órdenes de compra, facturas del proveedor, facturas por otros costos e informes de recepción. En el caso de obras o construcciones PROPIAS, deben examinarse los costos acumulados en las correspondientes fichas individuales (fichas, tarjetas, hojas de costos, etc.) con los elementos pertinentes, siguiendo procedimientos similares a los de auditoría de costos y, por las obras cuyo costo fue transferido a cuentas definitivas, observar el correspondiente informe de finalización.		S	
	d) Observar, para las partidas seleccionadas, la correspondiente autorización, comparar los montos autorizados y real, examinar eventuales autorizaciones adicionales y revisar los informes preparados en relación con el control presupuestario de la inversión. En el caso de adiciones de importancia que justifiquen que su aprobación se encuentre a cargo del directorio, observar las correspondientes actas;		N	
	e) Inspeccionar ocularmente los bienes adquiridos. Esto puede llevarse a cabo juntamente con una recorrida de la planta y oficinas que permita al auditor tener una idea general sobre los probables cambios en el activo fijo habidos desde la auditoría anterior;		Ø	
	d) Comprobar que las adiciones examinadas hayan sido volcadas a los registros auxiliares mantenidos por la empresa.		Λ	

3)	<u>Mantenimiento y reparaciones:</u>		M.L.A.	
	a) Partiendo de la cuenta de MAYOR utilizada para debitar estos costos, seleccionar algunos asientos de importancia y cotejar éstos con la correspondiente documentación de respaldo, constituida por órdenes de compra, facturas del proveedor, informes de recepción o de cumplimiento del servicio, etc. Cuando las tareas de mantenimiento y reparaciones son efectuadas por la misma empresa, deben examinarse los costos acumulados en los correspondientes registros (fichas, tarjetas, hojas de costos, etc.) con los elementos pertinentes;		S	
	b) observar, para las partidas seleccionadas, la correspondiente autorización, comparar los montos autorizado y real, examinar eventuales autorizaciones adicionales y revisar los informes preparados en relación con el control presupuestario del costo;		N	
	c) a lo largo de todo el examen de esta cuenta, estar atento para determinar que ningún importe cargado a gastos (o costos de producción) deba por sus características ser activado en cuentas de activo fijo.		✓	
4)	<u>Bajas:</u>	PT3 6-6	M.L.A.	17/9/12
	a) obtener un listado de las bajas del ejercicio, en el que se indique su valor de origen (o revaluado o corregido según el caso), la depreciaciones acumuladas a la fecha de la BAJA o VENTA, el precio de venta obtenido y el resultado de la operación y revisar sus sumas y cálculos;		✓	
	b) seleccionar algunas partidas del listado y comprobar su contabilización;		Λ	

	c)	por los bienes vendidos, examinar la constancia de haber recibido el activo firmado por el comprador, la constancia del precio convenido, la factura emitida y su débito a la cuenta del deudor. El examen el saldo deudor se completa a través de la auditoría de "Cuentas Varias a Cobrar";		∅	
	d)	Efectuar pruebas a partir de facturas por conceptos varios con el objeto de determinar que toda venta de bienes de uso ha sido registrada. Para reforzar este procedimiento, realizar comprobaciones parciales de la correlatividad numérica de esos elementos;		S	
	g)	Para las partidas seleccionadas observar la correspondiente autorización, comparar los montos facturados con los autorizados.		✓	
5)	<u>Transferencias:</u>		PT3 6-6	M.L.A.	18/9/12
	a)	por los bienes que se hubieren transferido entre los diferentes sectores o dependencias de la empresa, ver la correspondiente autorización, los informes emitidos por los movimientos físicos y comprobar los valores de origen y las depreciaciones acumuladas con los correspondientes registros (se busca evitar duplicaciones);		✓	
6)	<u>Avalúos Técnicos</u>		E-5	M.L.A.	12-09-2012
	a)	cotejar el asiento practicado con el informe preparado para presentación a las oficinas del Sistema de Rentas Internas, cuando así corresponda;		S	
	b)	comprobar los valores revaluados con el informe preparado por los peritos <i>independientes que practicaron la tasación</i> ;		S	
	c)	constatar que el perito designado no mantenga relación de dependencia con la empresa, y que el monto de sus honorarios no se haya establecido en función de los importes revaluados;		S	
	d)	cuando sea el caso revisar las actas de junta general o de directorio con las que se aprobó el revalúo;		S	

8)	<u>Depreciaciones del ejercicio</u>	PT3 6-6	M.L.A.	
	a) en lo posible efectuar PRUEBAS GLOBALES, basadas en la cifra de depreciaciones del ejercicio anterior, movimientos del ejercicio, y en el caso de haberse efectuado revalorizaciones, aspectos especiales como el del cambio de fecha de origen de los bienes;	PT3 6-6	Σ	
	b) si no es posible practicar pruebas globales o de ellas resulta la necesidad de profundizar el examen, examinar los cálculos efectuados por la empresa, prestando atención a los cambios en métodos o tasas de depreciación, y a la posibilidad de que pudieran estar siendo depreciados bienes ya completamente depreciados;	PT3 6-6	✓	
	c) en los registros que mantiene la empresa sobre la depreciación acumulada, controlar por medio de pruebas el vuelco de los datos correspondientes a la depreciación del ejercicio;		N	
	d) observar la razonabilidad de la imputación de la depreciación del ejercicio y relacionar los cargos emergentes con el examen de las correspondientes cuentas de costos o gastos;		N	
9)	<u>SALDOS FINALES:</u>		M.L.A.	
	a) con el objeto de corroborar la existencia de los bienes que según los registros se mantienen en existencia, seleccionar algunas de las partidas componentes del saldo a la fecha de cierre del ejercicio (o a una fecha razonablemente cercana) y ceder a su inspección ocular;	E-6	Σ	
	b) para comprobar que no se ha omitido bienes dentro de los registros contables, practicar algunos recuentos físicos y luego localizar la correspondiente partida dentro de los saldos de existencias de bienes de uso;		∅	

	c)	<p>observar los títulos de propiedad de inmuebles y automotores. Los extractos de las escrituras de referencia deben estar contenidos por el legajo permanente; en consecuencia, una vez efectuado dicho resumen en una auditoría, en exámenes posteriores basta con dejar una marca de constancia en la misma hoja de trabajo de haber examinado el título, procediendo en caso necesario a la actualización de sus datos (por ejemplo, hipotecas). Al practicar esta prueba debe prestarse atención a la posible existencia de gravámenes que deban ser expuestos en notas a los estados contables. (coordinar con Aspectos Generales);</p>		S	
	d)	<p>presenciar los inventarios físicos practicados por la empresa aplicando para ello la técnica de auditoría de "existencias". (la toma de inventarios no necesariamente es al cierre del ejercicio);</p>		N	
	e)	<p>desde el balance de comprobación efectuar el seguimiento de algunos ítems hasta las correspondientes fichas individuales de control (de existir), efectuando también pruebas desde éstas últimas hacia el balance de comprobación;</p>	<p>PT4 1-3 PT4 2-3 PT4 3-3</p>	✓	

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Magaly Luna
Auditor operativo

Teodoro Cubero
Supervisor de Auditoria

3.3.2. Desarrollo del examen especial

EN RELACION CON LAS DECISIONES DE INVERSIÓN:		E-1
CUENTA:	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	Fecha: 05/09/2011
REALIZADO POR:	<i>Magaly Luna</i>	
SUPERVISION:	<i>Aguilera Teodoro Cubero</i>	

La autorización sobre de la adquisición de bienes que corresponden a propiedad planta y equipo, son tomadas desde la gerencia de acuerdo a la necesidad presentada, presupuestadas al inicio del periodo.

Se efectúan flujos de caja sobre la recuperación de inversiones en propiedades, planta y equipo que generan grandes salidas de recursos, y por lo general las adquisiciones de estos son a través de financiamiento para mantener índices de liquidez normales hacia los bancos para evitar la falta de liquidez.

EN RELACION CON PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EXISTENCIA (EN USO O NO):		E-2
CUENTA:	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	Fecha: 09/09/2011
REALIZADO POR:	<i>Magaly Luna</i>	
SUPERVISION:	<i>Aguilera Teodoro Cubero</i>	

De una muestra tomada del auxiliar de activos, físicamente se puede observar que son completamente identificables nomenclaturas en los diferentes activos que posee la organización.

No se entrega a los miembros de la organización actas de entrega/recepción y responsabilidad sobre los activos que poseen para su uso.

La compañía posee póliza de seguro sobre los bienes de mayor representatividad contra todo tipo de eventualidad, a su valor recuperable.

EN RELACION CON LOS TITULOS REPRESENTATIVOS DE PROPIEDADES:

E-3

CUENTA: *Propiedades, planta y equipo* **Fecha:** 10/09/2011
REALIZADO POR: *Magaly Luna*
Aguilera
SUPERVISION: *Teodoro Cubero*

Del auxiliar de la cuenta de propiedades, se nos proporcionó todas las escrituras, y una vez verificadas las mismas estas se encuentra a nombre de la compañía, están autenticadas en el registro de la propiedad con números de registro de propiedad nro. 486, 579, 879, 1205; escriturados de la notaria nro. 6, todos los documentos relacionados a este se encuentran a nombre de Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Para el caso de la venta de los activos propiedades, planta y equipo, se verificó la cancelación de los mismos a través de documento acta que indica el precio negociado y formas de pago.

EN RELACION CON LOS REGISTROS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:

E-4

CUENTA: *Propiedades, planta y equipo* **Fecha:** 10/09/2011
REALIZADO POR: *Magaly Luna*
Aguilera
SUPERVISION: *Teodoro Cubero*

En la contabilidad sobre este rubro se encontraba registrado en base a las NEC, y lo que indica la norma tributaria para el pago de tributos hasta el periodo 2010, mismo que se precedió al cambio y su nuevo registro en base lo que indica las NIIF para el periodo 2011, esto sobre la base del devengado.

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010
(en US dólares)

	Diciembre 31	
	2011	2010
ACTIVOS		
<i>Activos corrientes</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.043.447,87	13.997.426,67
Cuentas por cobrar comerciales y otras	34.681.096,08	25.027.246,50
Existencias	32.678.955,54	33.666.873,33
Impuestos corrientes	3.636.986,91	2.840.531,94
	75.040.486,40	75.532.078,44
<i>Activos no corrientes</i>		
Inversiones	2.490.867,09	600.000,00
Propiedades, planta y equipo	84.720.499,11	76.546.730,40
Activos intangibles	1.125.760,05	1.280.528,79
Impuestos diferidos	363.349,41	363.349,41
	88.700.475,66	78.790.608,60
Total activo	163.740.962,06	154.322.687,04
PASIVO Y PATRIMONIO		
<i>Pasivo corriente</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras	30.123.769,02	40.466.512,29
Cuentas por pagar financieras	18.478.576,83	18.218.623,32
Impuestos corrientes	2.129.444,25	1.923.618,18
Provisiones corrientes	942.803,46	598.873,02
	51.674.593,56	61.207.626,81
<i>Pasivo no corriente</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras	717.843,06	-
Cuentas por pagar financieras	29.224.335,60	17.612.348,55
Provisiones por beneficios a empleados	4.129.238,97	3.306.719,10
Impuestos diferidos	2.829.408,96	3.224.558,46
	36.900.826,59	24.143.626,11
Total pasivo	88.575.420,15	85.351.252,92
Patrimonio		
Capital social	30.900.000,00	23.400.000,00
Aportes para futura capitalización	7.170.424,92	7.170.424,92
Reserva legal	1.218.287,37	760.133,43
Reserva por valuación	1.744.767,15	1.744.767,15
Capital adicional	4.919.057,49	4.919.057,49
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	23.908.021,74	23.908.021,74
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(2.189.457,99)	(2.189.457,99)
Resultados de ejercicios anteriores	339.840,96	95.408,73
Resultado integral del ejercicio	7.154.600,28	9.163.078,65
Total patrimonio	75.165.541,92	68.971.434,12
Total pasivo y patrimonio	163.740.962,07	154.322.687,04

✓ Acorde anexos 1.1 Y 1.2 adjuntos

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010
(en US dólares)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos por actividades ordinarias	153.184.719,69	116.191.956,27
Costo de ventas	(115.579.388,34)	(83.407.996,02)
Utilidad bruta	37.605.331,35	32.783.960,25
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	450.163,71	48.865,95
Otros ingresos	1.441.200,84	3.776.844,96
Gastos de ventas	(13.326.217,20)	(12.952.100,19)
Gastos administrativos y generales	(11.947.530,84)	(7.824.582,69)
Costo financiero, neto	(2.955.446,67)	(2.720.005,38)
Otros gastos	(973.835,73)	(145.598,22)
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	10.293.665,46	12.967.384,68
Participación a trabajadores	(1.544.049,81)	(1.945.107,69)
Impuesto a la renta	(1.595.015,37)	(1.859.198,34)
Resultado integral del ejercicio	7.154.600,28	9.163.078,65
Utilidad por participación	0,23	0,39

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo

Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.

Componente: Propiedades, planta y equipo

Proceso: Registro Contable

Asientos de implementación de NIIF Propiedades, planta y equipo

FECHA	Descripción	Debe	Haber
-----1-----			
31-12-2010	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	93.969,54	
	Depreciación acumulada Inmuebles-Edificios	13.387,65	
	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez		13.387,65
	Edificios		93.969,54
	<i>Baja de edificio no registrado oportunamente A</i>		
-----2-----			
31-12-2010	Edificios	14.670.491,94	
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		5.923.924,41
	Impuesto diferido por pagar		1.769.483,91
	Depreciación acumulada Inmuebles-Edificios		6.977.083,62
	<i>Revalorización según peritaje A</i>		
-----3-----			
31-12-2010	Terrenos	12.762.974,04	
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		12.762.974,04
	<i>Revalorización según peritaje A</i>		
-----4-----			
31-12-2010	Vehículos	1.911.109,56	
	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	1.008,00	
	Depreciación acumulada de Vehículos	882,00	
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		543.891,39
	Impuesto diferido por pagar		5.653,92
	Depreciación acumulada de Vehículos		1.361.564,25
	Vehículos		1.890,00
	<i>Reevalúo costo y depreciación según peritaje A</i>		

-----5-----

31-12-2010	Maquinarias	7.910.901,24	
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		4.678.323,72
	Impuesto diferido por pagar		1.397.421,36
	Depreciación acumulada Maquinaria		1.835.156,16
	<i>Reevalúo costo y depreciación según peritaje Λ</i>		

-----6-----

31-12-2010	Instalaciones	289.100,46	
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		174.084,60
	Impuesto diferido por pagar		51.999,30
	Amortización Acumulada Instalaciones		63.016,56
	<i>Reevalúo costo y depreciación según peritaje Λ</i>		

-----7-----

31-12-2010	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	675.557,28	
	Depreciación acumulada Maquinaria	362.169,15	
	Maquinarias		1.037.726,43
	<i>Baja de maquinaria según inventario Λ</i>		

-----8-----

31-12-2010	Depreciación acumulada Maquinaria	164.493,36	
	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez		164.493,36
	<i>Descargo de depreciación Maquinaria registrada por ser repuestos Λ</i>		

-----9-----

31-12-2010	Depreciación acumulada Maquinaria	226.833,51	
	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	380.373,54	
	Maquinarias		607.207,05
	<i>Baja de Maquinarias valor de repuestos utilizados en años anteriores Λ</i>		

SUMAN

39.463.251,27

39.463.251,27

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo
Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
Componente: Propiedades, planta y equipo
Proceso: Registro Contable

Costo	Terrenos	Edificios	Instalaciones	Maquinaria	Vehiculos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Repuestos	Obras en proceso	Total
Saldo Final 1/1/2010	7.786.680,81	14.776.121,16	2.584.197,72	25.226.645,19	6.450.996,39	228.329,28	94.947,84	188.559,03	1.667.397,42	-	59.003.874,84
Altas-Aumentos	4.468.135,05	456.855,00	-	43.987,50	420.000,00	-	-	6.265,17	7.849.795,08	11.059,20	13.256.097,00
Ajustes y reclasificaciones NIIF	12.762.974,04	14.576.522,40	289.100,46	6.265.967,76	1.252.307,73	-	-	-	115.678,05	-	35.262.550,44
Bajas	-	-	-	(561.323,04)	(236.105,22)	-	(3.798,30)	(14.374,56)	-	-	(815.601,12)
Ventas	-	-	-	-	(144.968,31)	-	-	-	-	-	(144.968,31)
Transferencias entre Propiedades, planta y equipo	-	-	-	2.611.553,43	1.592.949,15	-	9.555,00	35.075,91	(4.249.133,49)	-	0,00
Transferencias con Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.687.112,44)	-	(3.687.112,44)
Saldo a Enero 1 de 2011	25.017.789,90	29.809.498,56	2.873.298,18	33.586.830,84	9.335.179,74	228.329,28	100.704,54	215.525,55	1.696.624,62	11.059,20	102.874.840,41
Adquisiciones	-	-	532.764,57	13.918.560,27	1.207.233,21	-	-	116.410,53	521.880,33	426.983,52	16.723.832,43
Activaciones	-	-	330.752,52	-	-	-	-	-	-	(330.752,52)	-
Ventas	-	(433.455,00)	-	(477.033,75)	(1.311.838,20)	-	-	-	-	-	(2.222.326,95)
Bajas	-	(22.500,00)	-	(212.925,63)	(143.090,34)	(35.454,27)	-	(71.324,22)	-	-	(485.294,46)
Transferencias	-	-	143.135,70	(59.265,00)	-	-	-	-	-	-	83.870,70
Saldo a Diciembre 31 de 2011	25.017.789,90	29.353.543,56	3.879.950,97	46.756.166,73	9.087.484,41	192.875,01	100.704,54	260.611,86	2.218.504,95	107.290,20	116.974.922,13

✓ Revisados y cuadrados con los estados financieros 2010 y 2011

✓ Anexos 2, 3, 4, 5, 6.1, 6,2

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo
Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
Componente: Propiedades, planta y equipo – Depreciación Acumulada
Proceso: Registro Contable – Movimientos

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Edificios	Instalaciones	Maquinaria	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total	
Saldo Final 1/1/2010	3.876.348,39	272.645,25	6.415.510,26	2.181.093,21	119.177,46	32.172,81	69.440,70	12.966.388,08	
Depreciación	747.155,28	258.419,88	2.712.714,27	1.304.766,60	22.833,00	9.823,59	66.009,06	5.121.721,68	
Ajustes y reclasificaciones NIIF	6.963.695,97	63.016,56	1.081.660,14	878.946,87	-	-	-	8.987.319,54	Δ
Bajas	-	-	(561.323,04)	(90.507,00)	-	(3.798,30)	(14.374,56)	(670.002,90)	
Ventas	-	-	-	(77.316,39)	-	-	-	(77.316,39)	
Transferencias entre Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferencias con Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo a Enero 1 de 2011	11.587.199,64	594.081,69	9.648.561,63	4.196.983,29	142.010,46	38.198,10	121.075,20	26.328.110,01	Σ
Depreciación del año	1.125.315,90	338.393,31	4.404.553,08	1.714.347,45	22.197,06	10.070,28	85.978,59	7.700.855,67	
Ventas	(7.224,24)	-	(79.505,64)	(1.202.518,32)	-	-	-	(1.289.248,20)	
Bajas	(22.500,00)	-	(212.925,63)	(143.090,34)	(35.454,27)	-	(71.324,22)	(485.294,46)	
Transferencias	-	13.828,50	(13.828,50)	-	-	-	-	-	Σ
Saldo a Diciembre 31 de 2011	12.682.791,30	946.303,50	13.746.854,94	4.565.722,08	128.753,25	48.268,38	135.729,57	32.254.423,02	

✓ Revisados y cuadrados con los estados financieros 2010 y 2011

✓ Anexos 2, 3, 4, 5, 6.1, 6,2

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo
Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
Componente: Propiedades, planta y equipo
Proceso: Registro Contable
Proceso de Ventas de Propiedades, planta y equipo

Activo	Costo activos	Depreciación acumulada	Valor libros	Valor venta	Resultado
Entrega de dos oficinas por parte de pago contra participaciones	433.455,00	7.224,24	426.230,76	450.000,00	23.769,24
5 camiones	1.311.838,20	1.202.518,32	109.319,88	535.714,35	426.394,47
Planta clasificadora y dosificadora Arena Sílice	477.033,75	79.505,64	397.528,11	397.528,11	
TOTAL	2.222.326,95	1.289.248,20	933.078,75	1.383.242,46	450.163,71

✓ Registrados contablemente y con documentación de respaldo **S**

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo**Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.****Componente: Propiedades, planta y equipo****Proceso: Revisión cuenta costo de producción total**

	2011	2010
Materia prima directa	95.829.789,90	65.602.636,65
Mano de obra directa	6.375.156,48	5.226.061,17
Gastos indirectos fabricación MO	3.634.627,62	2.587.973,91
Gastos indirectos fabricación materiales	6.138.632,37	5.600.072,58
Depreciaciones	5.294.960,91	4.205.115,51
Amortizaciones	589.207,50	-
Total	US\$ 117.864.385,78	83.223.869,82

✓ Acorde al estado de resultados

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo**Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.****Componente: Propiedades, planta y equipo****Proceso: Revisión gasto de administración**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gastos de personal	3.682.961,04	2.560.525,77
Honorarios profesionales	994.677,51	780.361,29
Mantenimiento de propiedades, planta y equipo	122.674,92	28.545,24
Publicidad	25.500,00	-
Comisiones a terceros	22.989,12	-
Impuestos y contribuciones	1.616.328,66	874.436,82
Gastos de viaje y movilización	330.320,07	321.242,43
Fletes	100.199,40	-
Servicios básicos	631.079,82	895.701,27
Gastos de gestión	28.038,72	14.834,01
Seguros	68.411,43	148.607,07
Papelería y útiles	7.949,82	44.004,75
Gastos bancarios	318.125,07	211.947,96
Depreciaciones	1.531.853,22	584.318,31
Provisión para jubilación patronal y desahucio	822.519,87	267.366,24
Otros gastos	1.643.902,17	1.092.691,53
Total	US\$ 11.947.530,84	7.824.582,69

✓ Acorde al estado de resultados

Examen especial de la cuenta Propiedades, planta y equipo**Empresa: Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.****Componente: Propiedades, planta y equipo****Proceso: Revisión gasto de ventas depreciación**

	2011	2010
Gastos del personal	1.480.800,00	1.689.232,53
Honorarios profesionales	126.775,32	16.950,90
Mantenimiento de propiedad, planta y equipo	1.491.136,71	1.231.278,81
Publicidad	1.810.457,94	1.283.863,11
Comisiones a terceros	939.080,67	700.132,26
Gastos por reposición de tubería defectuosa, según convenio.	-	2.863.221,21
Gastos de viaje y movilización	1.908.032,88	1.481.002,53
Fletes	746.437,50	896.936,25
Servicios básicos	195.534,69	115.618,68
Gastos de gestión	311.034,09	96.698,25
Seguros	372.275,85	99.300,21
Gastos de exportación	2.419.626,12	1.136.694,90
Papelería y útiles	91.591,38	22.045,38
Arriendo de inmuebles	108.587,37	73.622,55
Depreciaciones	875.873,67	339.148,71
Otros gastos	448.973,01	906.353,91
Total	US\$ 13.326.217,20	12.952.100,19

✓ Acorde al estado de resultados

EN RELACION CON REGISTROS CONTABLES**E-6****CUENTA:***Propiedades, planta y
equipo***REALIZADO POR:***Magaly Luna Aguilera***SUPERVISION:***Teodoro Cubero***Fecha:***13/09/2011***GASTOS POR DEPRECIACION**

Consumo directo producción

5.294.960,91

Administración Servicios Generales

1.531.853,22

Ventas Servicios Generales

875.873,67

TOTAL**7.702.687,80**Gastos por depreciaciones según cuentas de depreciación
acumulada Σ

7.700.855,68

DIFERENCIA**(1.832,12)**Diferencia por reversión de registro en depreciaciones acumuladas por registro duplicado de
activo fijo no descargada del gasto

CUENTA: Propiedades, planta y equipo **Fecha:** 12/09/2011

REALIZADO POR: Magaly Luna Aguilera

SUPERVISION: Teodoro Cubero

En relación con las operaciones realizadas

No existe un control sobre el uso de los bienes entregados a los empleados, se detecto que no se entrega a los miembros de la organización actas de entrega/recepción y responsabilidad sobre los activos que poseen para su uso; por lo que no se puede responsabilizar a miembro alguno de la organización el daño o pérdida de los mismos.

En relación con la implementación de las NIIF

La persona encargada de la implementación, no tiene ninguna relación con la compañía o con algún miembro de la misma que lo vuelva relacionado.

El listado entregado para la implementación no concuerda con el registrado en la contabilidad, debido a la falta de depuración de los mismos como política contable, esto por valores que no son significativos, ante el cual se procede al avalúo de propiedades, planta y equipo de acuerdo al listado verificado físicamente su existencia y se recomienda la depuración de los mismos a totalidad así como el establecimiento de políticas contables que permitan un mejor control de los mismos.

Luego de la implementación de las NIIF siguen existiendo diferencias entre los listados de propiedades, planta y equipo con la contabilidad entregados al cierre del periodo 2011, y por no ser económicamente su monto representativo no se toma como una salvedad, mas se recomienda el control sobre los mismos.

El cálculo de depreciación de los bienes propiedades, planta y equipo, se efectúa de acuerdo a los años de vida útil de cada activo; esto de acuerdo a lo indicado por el peritaje realizado y lo que indica la normativa contable internacional.

En relación a los registro contables

Se detecto una diferencia por reversión de registro en depreciaciones acumuladas por el duplicado de un activo fijo no descargado del gasto.

Esto es producto de la falta de control en el manejo de los bienes de la compañía, entre los registros contables y los auxiliares de propiedades, planta y equipo; por lo que se hace necesario un modulo acorde a esta necesidad. La diferencia no es de grado significativo que amerite un ajuste, mas si la necesidad de una recomendación.

En relación al manejo sistema contable

La falta de criterio técnico de la persona que realiza los registros contables, produce varios asientos de correcciones en la contabilidad que dificultad la revisión de esta.

Se hace necesaria una mayor responsabilidad sobre los mismos puesto que este tipo de acciones se prestan para generar dudas sobre la claridad de la información.

3.4. Comunicación de resultados

INFORME

PLASTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA.

Examen especial al rubro propiedades, planta y equipo en el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (Año 2011).

INDICE

Contenido

INDICE	2
SECCION I	
Dictamen profesional al examen especial e información complementaria.	3
Estados Financieros:	
De situación financiera	
De resultados	5
	6
SECCION II	
Detalle de la Información Financiera complementaria:	
Rubro examinado	
Notas al Informe	7
	8
SECCION III	
Observación y Recomendaciones	
	10

Cuenca, 1 de octubre del 2012

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

A los señores Accionistas de **PLASTICOS INDUSTRIALES CIAL. LTDA.**

En mi calidad de auditor externo he examinado la cuenta propiedades, planta y equipo, reportes que surgen de los libros contables y otros papeles de la compañía correspondientes al ejercicio 2011, y anterior al proceso de implementación de las NIIF. La responsabilidad sobre los estados financieros y demás información que me fuera suministrada, corresponde a los administradores de la compañía, siendo la mía la de expresar una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las Resoluciones de la Junta General; además de una opinión respecto a las cifras expuestas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad respecto de la cuenta examinada.

El examen se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, y las disposiciones legales vigentes, y en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad, la evaluación de los principios y normas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas. Mi examen incluyó además una evaluación de los procedimientos de control interno vigentes en la compañía relacionada a la cuenta propiedades, planta y equipo.

En mi opinión la cuenta propiedad planta y equipo de PLASTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA. que se adjuntan, se presentan razonablemente en la situación financiera de la empresa, al 31 de diciembre del 2011, y guardan correspondencia con los libros de contabilidad y sus registros, los mismos que han sido elaborados de conformidad con los principios contables de general aceptación, sobre bases consistentes con las del periodo anterior.

Atentamente;

Ing. Magaly Luna Aguilera
Auditoría Externa

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010
(en US dólares)

	Diciembre 31	
	2011	2010
ACTIVOS		
<i>Activos corrientes</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.043.447,87	13.997.426,67
Cuentas por cobrar comerciales y otras	34.681.096,08	25.027.246,50
Existencias	32.678.955,54	33.666.873,33
Impuestos corrientes	3.636.986,91	2.840.531,94
	75.040.486,40	75.532.078,44
<i>Activos no corrientes</i>		
Inversiones	2.490.867,09	600.000,00
Propiedades, planta y equipo	84.720.499,11	76.546.730,40
Activos intangibles	1.125.760,05	1.280.528,79
Impuestos diferidos	363.349,41	363.349,41
	88.700.475,66	78.790.608,60
Total activo	163.740.962,06	154.322.687,04
PASIVO Y PATRIMONIO		
<i>Pasivo corriente</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras	30.123.769,02	40.466.512,29
Cuentas por pagar financieras	18.478.576,83	18.218.623,32
Impuestos corrientes	2.129.444,25	1.923.618,18
Provisiones corrientes	942.803,46	598.873,02
	51.674.593,56	61.207.626,81
<i>Pasivo no corriente</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras	717.843,06	-
Cuentas por pagar financieras	29.224.335,60	17.612.348,55
Provisiones por beneficios a empleados	4.129.238,97	3.306.719,10
Impuestos diferidos	2.829.408,96	3.224.558,46
	36.900.826,59	24.143.626,11
Total pasivo	88.575.420,15	85.351.252,92
Patrimonio		
Capital social	30.900.000,00	23.400.000,00
Aportes para futura capitalización	7.170.424,92	7.170.424,92
Reserva legal	1.218.287,37	760.133,43
Reserva por valuación	1.744.767,15	1.744.767,15
Capital adicional	4.919.057,49	4.919.057,49
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	23.908.021,74	23.908.021,74
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(2.189.457,99)	(2.189.457,99)
Resultados de ejercicios anteriores	339.840,96	95.408,73
Resultado integral del ejercicio	7.154.600,28	9.163.078,65
Total patrimonio	75.165.541,92	68.971.434,12
Total pasivo y patrimonio	163.740.962,07	154.322.687,04

Plásticos Industriales de Cuenca Cía. Ltda.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010
(en US dólares)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos por actividades ordinarias	153.184.719,69	116.191.956,27
Costo de ventas	(115.579.388,34)	(83.407.996,02)
Utilidad bruta	37.605.331,35	32.783.960,25
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	450.163,71	48.865,95
Otros ingresos	1.441.200,84	3.776.844,96
Gastos de ventas	(13.326.217,20)	(12.952.100,19)
Gastos administrativos y generales	(11.947.530,84)	(7.824.582,69)
Costo financiero, neto	(2.955.446,67)	(2.720.005,38)
Otros gastos	(973.835,73)	(145.598,22)
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	10.293.665,46	12.967.384,68
Participación a trabajadores	(1.544.049,81)	(1.945.107,69)
Impuesto a la renta	(1.595.015,37)	(1.859.198,34)
Resultado integral del ejercicio	7.154.600,28	9.163.078,65
Utilidad por participación	0,23	0,39

RUBRO EXAMINADO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes desde el periodo previo a la implementación y posterior a este:

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Edificios	Instalaciones	Maquinaria	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total
Saldo Final 1/1/2010	3.876.348,39	272.645,25	6.415.510,26	2.181.093,21	119.177,46	32.172,81	69.440,70	12.966.388,08
Depreciación	747.155,28	258.419,88	2.712.714,27	1.304.766,60	22.833,00	9.823,59	66.009,06	5.121.721,68
Ajustes y reclasificaciones NIIF	6.963.695,97	63.016,56	1.081.660,14	878.946,87	-	-	-	8.987.319,54
Bajas	-	-	(561.323,04)	(90.507,00)	-	(3.798,30)	(14.374,56)	(670.002,90)
Ventas	-	-	-	(77.316,39)	-	-	-	(77.316,39)
Transferencias entre Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias con Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a Enero 1 de 2011	11.587.199,64	594.081,69	9.648.561,63	4.196.983,29	142.010,46	38.198,10	121.075,20	26.328.110,01
Depreciación del año	1.125.315,90	338.393,31	4.404.553,08	1.714.347,45	22.197,06	10.070,28	85.978,59	7.700.855,67
Ventas	(7.224,24)	-	(79.505,64)	(1.202.518,32)	-	-	-	(1.289.248,20)
Bajas	(22.500,00)	-	(212.925,63)	(143.090,34)	(35.454,27)	-	(71.324,22)	(485.294,46)
Transferencias	-	13.828,50	(13.828,50)	-	-	-	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2011	12.682.791,30	946.303,50	13.746.854,94	4.565.722,08	128.753,25	48.268,38	135.729,57	32.254.423,02

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Edificios	Instalaciones	Maquinaria	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total
Saldo Final 1/1/2010	3.876.348,39	272.645,25	6.415.510,26	2.181.093,21	119.177,46	32.172,81	69.440,70	12.966.388,08
Depreciación	747.155,28	258.419,88	2.712.714,27	1.304.766,60	22.833,00	9.823,59	66.009,06	5.121.721,68
Ajustes y reclasificaciones NIIF	6.963.695,97	63.016,56	1.081.660,14	878.946,87	-	-	-	8.987.319,54
Bajas	-	-	(561.323,04)	(90.507,00)	-	(3.798,30)	(14.374,56)	(670.002,90)
Ventas	-	-	-	(77.316,39)	-	-	-	(77.316,39)
Transferencias entre Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias con Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a Enero 1 de 2011	11.587.199,64	594.081,69	9.648.561,63	4.196.983,29	142.010,46	38.198,10	121.075,20	26.328.110,01
Depreciación del año	1.125.315,90	338.393,31	4.404.553,08	1.714.347,45	22.197,06	10.070,28	85.978,59	7.700.855,67
Ventas	(7.224,24)	-	(79.505,64)	(1.202.518,32)	-	-	-	(1.289.248,20)
Bajas	(22.500,00)	-	(212.925,63)	(143.090,34)	(35.454,27)	-	(71.324,22)	(485.294,46)
Transferencias	-	13.828,50	(13.828,50)	-	-	-	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2011	12.682.791,30	946.303,50	13.746.854,94	4.565.722,08	128.753,25	48.268,38	135.729,57	32.254.423,02

NOTAS AL INFORME

1. Evaluación del sistema de control interno

La estructura de la organización se encuentra bien definida, para el conocimiento de cada miembro de la organización, acorde a las funciones que desempeñan cada miembro en la misma.

La organización debe tener en cuenta que a pesar que existen las normas internacionales de contabilidad que nos dan las pautas para el conducción de la contabilidad, hace falta el establecimiento de políticas contables que nos permitan despejar cualquier inconveniente que pudiera existir en el momento de ausencia de la persona encargada al momento de asumir ciertas responsabilidades u otras directrices a seguir de acuerdo a las actividades de la compañía.

2. Rubro examinado:

Los saldos examinados fueron son los siguientes:

	NIIF		Vida útil años	NEC		Tasa Deprec.
	2011	2010		2010	2009	
Terrenos	25.017.789,90	25.017.789,90	-	12.254.815,86	7.786.680,81	-
Edificios	29.353.543,56	29.809.498,56	20	14.196.527,85	14.776.118,16	5%
Instalaciones	3.879.950,97	2.873.298,18	20	2.584.197,72	2.584.197,72	5%
Maquinaria	46.756.166,73	33.586.830,84	10	27.320.863,08	25.310.198,91	10%
Vehículos	9.087.484,41	9.335.179,74	5	8.082.872,01	6.450.996,39	20%
Muebles y enseres	192.875,01	228.329,28	10	228.329,28	228.329,28	10%
Equipo de oficina	100.704,54	100.704,54	10	100.704,54	94.947,84	10%
Equipo de computación	260.611,86	215.525,55	3	215.525,55	188.559,03	33%
Repuestos	2.218.504,95	1.696.624,62		1.696.624,62	1.667.397,42	
Obras en proceso	107.290,20	11.059,20		11.059,20		
	116.974.922,13	102.874.840,41		66.691.519,71	59.087.425,56	
	(32.254.423,02)	(26.328.110,01)		(16.304.345,16)	(12.966.388,08)	
Total	US\$	84.720.499,11	76.546.730,40	50.387.174,55	46.121.037,48	

3. Análisis y control de la naturaleza, la legalidad y regularidad.

Los gastos cargados a la cuenta propiedades, planta y equipo son elegibles, es decir, se ha incurrido en ellos para actividades del organización. Me he asegurado de que las acciones ejecutadas o financiadas son con los fondos corresponden a la compañía y están dentro lo planificación prevista para el periodo.

Los costos cargados están debidamente contabilizados y soportados, y han sido incurridos durante el periodo examinado, así mismo, están adecuadamente autorizados de acuerdo a las políticas del mismo.

4. Transferencia de bienes:

Las trasferencias que se produjeron durante el periodo 2011 fueron las siguientes:

Activo	Valor venta	Resultado
Entrega de dos oficinas por parte de pago contra participaciones	450.000,00	23.769,24
5 camiones	535.714,35	426.394,47
Planta clasificadora y dosificadora Arena Sílice	397.528,11	
TOTAL	1.383.242,46	450.163,71

** Estos activos se encuentran registrados en el estado de resultados en el rubro venta de propiedades, planta y equipo.*

5. Bienes en garantía:

A Diciembre 31 de 2010, Propiedades, planta y equipo por USD 47.554.692,48 se encontraban soportando gravámenes hipotecarios y prendarios, para garantizar líneas de crédito con instituciones financieras nacionales.

A Diciembre 31 de 2011, Propiedades, planta y equipo por USD 62.344.249,02 se encontraban soportando gravámenes hipotecarios y prendarios, para garantizar líneas de crédito con instituciones financieras nacionales.

6. Depreciación de propiedades, planta y equipo:

En los periodos previos a la implementación de las normas internacionales de propiedades, planta y equipo se depreciaban a las tasas establecidas por el servicio de rentas internas del Ecuador.

Para el periodo 2010-2011 una vez realizada la implementación; los bienes que son propiedades, planta y equipo son depreciados de acuerdo a los años de vida útil determinados por el peritaje ejecutado previamente.

7. Implementación de las normas internacionales de información financiera

El proceso de implementación de la contabilidad basada en NEC a NIIF lo realizó una tercera persona no relacionada a la compañía; en la documentación se encuentran el peritaje realizado, comparaciones sobre los valores en libros que se mantenía sobre el rubro analizado y los cambios realizados para ponerlos a valores razonables que es lo que exige la norma internacional de contabilidad.

3. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. La organización

La entidad no posee un organigrama actualizado. Este elemento es importante porque posibilita visualizar con claridad las líneas de autoridad y responsabilidad de todos y cada uno de los niveles jerárquicos de la organización. Este elemento debería ser de conocimiento general dentro de la organización, por lo que recomiendo su elaboración de forma prioritaria.

2. Normas y procedimientos administrativos

1. La compañía todavía no posee un manual en el que consten por escrito las normas e instrucciones de procedimientos administrativos y contables;

El manual de procedimientos contables y administrativos es necesario para evitar contratiempos sobre las actividades de cada una de las personas que interactúan en el mismo, ayuda a la coordinación de cada una de las actividades, mejora el uso de recursos económicos y de personal, así como evita riesgos innecesarios por falta de conocimiento.

2. No existen cursogramas o flujogramas de procesos que estén por escrito;
3. No existe un registro de firmas que contenga las “firmas, sumillas y/o iniciales” de las personas que pueden autorizar o aprobar formularios y documentos;

3. Auditoría interna

La compañía no cuenta con un departamento de auditoría interna mismo que es de gran ayuda para la evaluación permanente de las actividades de la empresa; y que por el tamaño de esta se hace una necesidad contar con ello; aparte que de las evaluaciones y resultados que pueda ejecutar la auditoría interna serán de gran apoyo para la toma de decisiones a futuro de esta.

4. RUBRO EXAMINADO

Propiedades, planta y equipos

El auxiliar de propiedades, planta y equipo que se nos proporcionó no es el adecuado para el control contable del mismo, este debe ser consecuente con la contabilidad y físicamente para su debido control.

Las diferencias que se generaron entre el auxiliar de propiedades, planta y equipo y la contabilidad no son de montos relevantes en algunos casos y en otros casos viene dado por la falta de precaución de los mismos al terminar su vida útil.

Se sugiere que este auxiliar sea depurado cada periodo para evitar distorsiones que pueden provocar dudas al momento de la revisión, o de la sugerencia para la adquisición de nuevos activos por la presencia de los obsoletos.

CAPÍTULO IV

ANALISIS Y CONCLUSIONES

CAPITULO IV ANALISIS DEL IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16

4.1 Introducción

En el presente capítulo realizaré un breve análisis sobre el impacto contable y tributario que ha conllevado en sí la implementación de esta normativa que si bien es lógica, porque nos da la realidad de las empresas causa tensión por su rápida aplicación completa en el país, cuando la contabilidad está basada en las condiciones tributarias y en base a unas normas desactualizadas.

Para ello un breve recordatorio de la NEC 12 Propiedades, planta y equipo es prudente para enfatizar los cambios que lleva la Normativa internacional.

Así mismo la posición del servicio de rentas internas y un breve análisis de la ley con respecto a la deducción de gastos y las imposiciones del anticipo del impuesto a la renta.

4.2. Impacto contable

En una revisión detenida a la normativa contable que regía en el país, puedo decir que esta es una versión similar a la normativa internacional en periodo en la versión del año 1993/1994; pero quedándose en esta interpretación mientras que la normativa internacional continuaba en proceso de actualización de acuerdo a las necesidades de las organizaciones siendo así su última versión de las NIC 16 propiedades, planta y equipo que fue en el año 2003, esto por efecto de las NIIF.

Las organizaciones empresariales ecuatorianas se vieron obligadas al beneficio tributario que venía dado por las tasas máximas de depreciación que hacían menor el pago de impuestos, a mantener su contabilidad bajo una mezcla de normas ecuatorianas y tributarias, dejando detrás la visión del crecimiento razonable de valor de las empresas en el mercado; por lo que se sienten ahora obligados a los cambios solicitados a nivel internacional.

El Ecuador no se podía quedar atrás de estos cambios, por la inversión extranjera que existe en el país, adicionalmente la globalización nos obliga a integrarnos al mundo de los negocios internacionales de forma que las empresas nacionales tengan mayores oportunidades en el mercado internacional.

A continuación un análisis de la variación neta sobre los activos que tuvieron cambios en la implementación de las normas internacionales:

Variaciones:

RUBRO	AÑO 2010	AÑO 2010	Variación
	NEC	NIIF	Porcentual
Terrenos	12.254.815,86	25.017.789,90	104%
Edificios	10.609.472,49	18.222.298,92	72%
Instalaciones	2.053.132,59	2.279.216,49	11%
Maquinaria	18.753.961,59	23.938.269,21	28%
Vehículos	4.764.835,59	5.138.196,45	8%

De acuerdo al los peritajes realizados podemos notar grandes cambios, sobre todo en los rubros de terrenos y edificios; estos cambios a valor razonable vienen dados por el crecimiento de la industria en la ciudad de Cuenca, así como el sector donde se encuentra ubicado la fabrica, esto nos demuestra que la empresa ha tenido mayor valor económico que el que se reflejan en los libros, y por conclusión su valor en el mercado internacional; adicionalmente que no reflejaba la realidad de la compañía.

Cabe manifestar que la norma contable ecuatoriana siempre indicaba que los activos tienen que mantenerse a un valor justo y que en términos de NIC se interpreta de la misma forma, *“Es la cantidad por la que un bien puede ser intercambiado entre un comprador informado y dispuesto y un vendedor informado y dispuesto, en una transacción de libre competencia”*.

Para las organizaciones la implementación de las NIIF mas que un proceso para cumplir una obligación es una necesidad, la aplicación de las normas permite hacer una revisión de toda contabilidad de la empresa como de sus áreas y depurarlas, dejando así una imagen transparente en sus estados financieros.

El proceso de implementación de las NIIF obliga a tener una mejor visión del negocio por tanto todas las áreas deben inmiscuirse en el tema, siendo así una de las áreas más importantes los sistemas de contabilidad, mismos que tienen que tener una visión muy amplia sobre el tema, así al momento de reportar información de la organización esta sea suficiente para tener una imagen clara de la empresa.

4.3. Análisis tributario

A inicios de la implementación de esta normativa internacional, el Servicio de Rentas Internas no se pronuncio sobre el tema, con la visión de que siempre el estado sería el mayor beneficiario de esta aplicación, por lo que se generaron varios debates entre las diferentes cámaras que protegen el bienestar de las empresas, anteponiendo el conflicto que ya poseemos tasas impositivas altas hacia el municipio, servicio de rentas, y otros, y que con implementación seria grande el impacto económico que implican mayor salida del recurso económico de las empresas y un mayor riesgo la organización contable con la creación de impuestos diferidos, tasas implícitas, provisiones, etc., y el control sobre estos.

Empecemos enmarcando ciertos impuestos que anteriormente eran beneficio para las compañías y que hoy son su mayor adversidad:

4.3.1 Impuesto a la Renta

Depreciación

El estado determino tasas máximas para que el gasto por depreciación sea deducible, lo que indicaba que el contribuyente podía en relación a la vida útil del bien aplicar un porcentaje de depreciación menor al establecido por el reglamento de para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que indicaba que la norma bien pudo ser aplicada de manera correcta, más bien fueron los empresarios que se usaron este beneficio para deducir gastos de mayor valor y pagar menos impuestos, lo cual no era beneficioso en su momento pero se olvidaban de la norma y de su beneficio como empresa de tener su información a valor razonable; adicionalmente se generaba la problemática de que existían bienes totalmente depreciados que seguían en uso de la compañía.

Actualmente en junio 2012 se reforma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, donde se permite la deducibilidad de la depreciación de propiedades, planta y equipo revaluados por NIIF, esto según El Decreto No.1180 deroga el literal f) del numeral 6 del Art.28 del RALRTI, que establecía lo siguiente:

"Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de propiedades, planta y equipo, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo".

Por lo indicado, para el cálculo del impuesto a la renta del ejercicio 2013, los contribuyentes podrían considerar como gasto deducible la depreciación de los Propiedades, planta y equipo que fueron revaluados en aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Relacionado a lo anteriormente indicado la empresa para el periodo 2013 deberá reversar el asiento generado por impuestos diferidos relacionado a propiedades, planta y equipo que se generaron en el proceso de implementación y cierre de periodo para el pago de impuestos hacia el estado, puesto que la imposición sobre impuesto a la renta es anual por lo cual rige para el siguiente periodo.

Para los casos donde se requiera tasas superiores de depreciación sobre propiedades, planta y equipo se solicita al servicio de rentas autorización para realizar una depreciación acelerada, con lo que evitamos la creación de impuestos diferidos puesto que el gasto por depreciación se vuelve deducible, o de no ser así se produce la generación de impuestos diferidos por diferencias temporarias para los casos donde las tasas sean superiores a las impuestas por el servicio de rentas.

4.3.2 Anticipo del impuesto a la renta:

De acuerdo con las leyes ecuatorianas el cálculo del anticipo del impuesto a la renta viene dado por los siguientes componentes:

“b). Las personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades conforme una de las siguientes opciones, la que sea mayor:

b.1. Un valor equivalente al 50% del impuesto causado en el ejercicio anterior menos las retenciones practicadas en el mismo.

b.2. Un valor equivalente a la suma de los siguientes rubros:

0.2% del patrimonio total.

0.2% del total de costos y gastos deducibles.

0.4% del activo total.

0.4% del total de ingresos gravables con el impuesto a la renta.

En todos los casos, para determinar el valor del anticipo se deducirán las retenciones en la fuente, este resultado constituye el anticipo mínimo.

El anticipo constituye crédito tributario del impuesto del ejercicio fiscal en curso.

Las formas descritas de determinación del anticipo debieron realizar los contribuyentes en la declaración por el ejercicio 2007 y en la declaración por el año 2008.

El literal c) dispone que el anticipo que constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta se pagará en la forma y plazo señalados en el Reglamento.

El literal e) del numeral 2 del artículo 41 reformado dice, que si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente podrá presentar reclamo de pago indebido o solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo. El anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto, podrá ser utilizado sólo por el mismo contribuyente, como crédito tributario del impuesto causado en los cinco años.”

Aquí un detalle de los diferentes impuestos que se ven afectados por la implementación de las normas internacionales:

4.3.3 Impuesto 1.5 por mil:

Este tiene como objeto gravar los activos que se utiliza para la producción o creación de beneficios, el beneficiario del mismo son las municipalidades donde se ubica la organización; el sujeto pasivo de este impuesto son todas las personas naturales o jurídicas que ejerzan habitualmente actividades comerciales, industrias y financieras, y que están obligados a llevar contabilidad.

Este tiene como base imponible el valor total de los activos reportados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada periodo, menos pasivos corrientes y pasivos contingentes, se pagará hasta 30 días después de la fecha límite establecida para la declaración del impuesto a la renta.

4.3.4 Contribución a la superintendencia de compañías

El objeto de este aporte es financiar los gastos en los que incurre la Superintendencia de compañías, a este están sujetos todas las compañías que se encuentran a la vigilancia de la superintendencia.

La base del mismo es de acuerdo a los activos reales de acuerdo a las normas que dicta la superintendencia de compañías; la tarifa es del 1 por mil.

4.3.5 Impuestos a propiedades inmuebles

Grava la propiedad de los inmuebles ubicados dentro de los límites de las zonas urbanas, mismo que es cobrada por las municipalidades, el sujeto pasivo de este impuesto son los propietarios de los predios urbanos.

La base imponible es el predio según catastro, de acuerdo a los elementos de valor de suelo, valor de edificaciones y valor de reposición.

La tarifa de este impuesto se encuentra entre el 0,25 por mil y el 5 por mil, esto será fijado por cada consejo municipal.

4.3.6 Impuesto a los predios rurales

Este impuesto es gravado a las propiedades inmuebles ubicado fuera de los límites de las zonas urbanas;

El sujeto activo de este impuesto son las municipalidades; y el sujeto pasivo son los propietarios de los mismos; este grava al valor del predio según el catastro, de acuerdo a los elementos de valor de suelo, valor de edificaciones y reposición.

La tarifa oscila entre 0,25 por mil y 3 por mil.

4.3.7 Impuesto a las utilidades en compra – venta de predios y plusvalía

Grava la utilidad en la venta de inmuebles urbanos, de aquellos que como dueños, vendieron los mismos.

La base imponible es el valor de inmueble menos los gastos efectuados en la operación, y menos las contribuciones especiales de mejoras pagadas.

La tarifa es de 10%, y este se da al momento de realizar la venta.

La comparación entre un año y otro sobre el incremento de impuestos no es apropiada, puesto que existen diferentes variables como cambios en la ley, tasas, entre otros que modifican la información para analizar su comportamiento, y el componente de este análisis propiedades, planta y equipo no es la diferencia por lo que forma parte de las diferentes imposiciones determinadas por el estado, y se afecto con la implementación de las normas internacionales, por lo hace que el estado reciba lo justo por parte de las empresas, esto siempre se ha encontrado en las normas y en la ley hemos sido nosotros los precursores de las distorsiones que hoy en día se están tratando corregir.

4.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.4.1 Conclusiones

La auditoria como herramienta de apoyo hacia las empresas es de gran importancia, ayuda a la toma de decisiones, al conocimiento profundo de las acciones de la compañía, convirtiéndose en la llave de las organizaciones al mundo.

Este trabajo de graduación tiene relación con las diferentes pautas que hay q tener en cuenta para realizar el proceso de un examen especial, mismo que las empresas no deben olvidar al momento de realizar la implementación de las normas.

Si bien la técnica impartida en los diferentes textos es vital para el proceso, la experiencia del personal encargado de la misma lo hace obtener mejores resultados y se puede garantizar de mejor forma un dictamen de este tipo.

4.4.2 Recomendaciones

Es necesaria la implantación de controles, manuales de procedimientos y un departamento de auditoría que permitan a la empresa tener mayor orden y vigilancia sobre el manejo de sus propiedades.

Se tiene que reconocer que hoy en día existen mayores riesgos en las compañías los mismos que pueden ser minimizados por un departamento de auditoría en vigila de que la empresa no caiga en errores o fraudes que le pueden generar salida de recursos innecesarios.

BIBLIOGRAFÍA

- PLASTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA., Estados financieros de la compañía, 2009-2010-2011
- PLASTICOS INDUSTRIALES DE CUENCA CIA. LTDA., Estatutos de la compañía, 1976
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Acuerdo No 016 CG, Agosto 2001
- COMITE DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD(IASB), Normas Internacionales de Contabilidad (IFRS), 2008
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB), Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), 2006
- JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO (IAASB), Normas Internacionales de Auditoria (NIA), 2011
- CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR, Ley de Régimen tributario interno, 2012
- CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR, Reglamento de Aplicación a la ley de régimen tributario interno, 2012.
- JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO (IAASB), Norma internacional de calidad 1, Vigente: 15 de junio de 2009, pag. 2
- Mandariaga Juan, Manual práctico de Auditoria, Deusto S.A. 2007
- Quiguango E, Vinicio; Curso expertos en NIIF, Colegio de Contadores de Cuenca, 2010
- Fundación Wikimedia, Inc., http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad, 6 de junio de 2012
- Jiménez Yolanda, <http://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>, 1 de septiembre de 2012
- Remache Alexa; <http://www.buenastareas.com/ensayos/Examen-Especial-De-Auditoria/467226.html>, 12 de agosto de 2012
- www.estrategia.com, 6 de junio de 2006

ANEXOS