



# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 A  
LA COMPAÑÍA INDUFAR CÍA. LTDA., CON EL FIN DE  
IDENTIFICAR LAS CUENTAS QUE REQUERIRÁN AJUSTES  
PARA ADOPCIÓN DE LAS NIIF’s”.**

**PAOLA CAROLINA AULESTIA FREIRE**

**Tesis presentada como requisito previo a la obtención del  
grado de:**

**INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA AUDITORA**

**DR. LUIS RODRÍGUEZ B.  
DIRECTOR**

**DR. AMARO BERRONES  
CODIRECTOR**

**AÑO 2009**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO**

**INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Paola Carolina Aulestia Freire

**DECLARO QUE:**

La tesis de grado titulada “Auditoría Financiera al 31 de Diciembre del 2008 a la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA., con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF’s.” ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance de esta tesis de grado.

Quito, septiembre de 2009

---

Paola Carolina Aulestia Freire

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y DE COMERCIO**

**INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**CERTIFICADO**

**DR. LUIS RODRÍGUEZ B. MSc. Y DR. AMARO BERRONES.**

**CERTIFICAN**

Que la tesis titulada “Auditoría Financiera al 31 de Diciembre del 2008 a la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA., con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s.”, realizada por la señorita Paola Carolina Aulestia Freire, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a constituir una fuente de consulta para su contenido didáctico y práctico se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empasta y un disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat PDF. Autorizan a nombre del autor, señorita Paola Carolina Aulestia Freire. para que se entregue al señor Dr. Rodrigo Aguilera, Coordinador de la Carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público Auditor.

Quito, septiembre de 2009

---

**DR. LUIS RODRÍGUEZ B. MSc.**  
**DIRECTOR**

---

**DR. AMARO BERRONES**  
**CODIRECTOR**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO**

**INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**AUTORIZACIÓN:**

Yo, Paola Carolina Aulestia Freire, autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual del trabajo “Auditoría Financiera al 31 de Diciembre del 2008 a la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA., con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s.”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, septiembre de 2009

---

Paola Carolina Aulestia Freire

## DEDICATORIA

Cada minuto que ha transcurrido durante el desarrollo del trabajo ha quedado en el pasado, sin embargo el esfuerzo y el amor puesto en cada actividad realizada, ha hecho que al finalizar esta obra, exista un sentimiento gratificante por toda la experiencia adquirida, por eso dedicó este trabajo a todas las personas que hacen que mi vida adquiera un matiz de color diferente cada día.

**A Dios**, por darme la vida y la fuerza cada día para poder soportar cada uno de los momentos difíciles que se presentaron.

**A mi papi Patricio y mami Jacque**, por enseñarme que todo esfuerzo al final tiene su recompensa, además por brindarme su amor, apoyo incondicional y su grande ejemplo que ha dejado huella en mi vida.

**A mis queridos abuelitos**, por reflejar en su trabajo diario un verdadero amor y preocupación por todos los miembros de la familia, desde el más chiquito al más grande.

**A Santiago**, por brindarme un abrazo en el momento que más lo he necesitado y apoyarme en cada uno de los sueños y locuras.

**A mi familia**, gracias por sus oraciones y por hacer cada uno de los días más llevaderos en mi vida.

**A mis amigos y compañeros de trabajo**, por darme una palabra de aliento y acompañarme cada noche de desvelo.

**“Pon en manos del Señor todas tus obras; y tus proyectos se cumplirán”. Proverbios 16:3**

## AGRADECIMIENTO

Al concluir este proyecto de tesis, me inunda un sentimiento infinito de agradecimiento a todas las personas que hicieron posible, que este arduo trabajo se vea plasmado en esta publicación. Cada obstáculo presentado en el camino fue vencido fácilmente con su apoyo, amor y comprensión.

“ Quien sube a una cima **asciende**, quien lo empuja, en un acto de amor y servicio, **trasciende**.”

A toda mi familia mil gracias por la comprensión y apoyo permanente, cada día que no se compartió por el hecho de cumplir con los compromisos académicos, fue recompensado por minutos de alegría, consejo, amor y en especial por minutos de sinceros y cálidos abrazos que supieron llenar en mi alma.

Es inevitable nombrar a mi querida Escuela Politécnica del Ejército, la cual me acogió en su hermoso campus y brindó la formación académica y profesional durante todos estos años.

Así también, a mis amigos y compañeros de aula; en cada una de las etapas de mi formación académica; que entre risas, reuniones para hacer trabajos, y pruebas conjuntas, supieron hacer más agradable cada una de las actividades, y con el transcurso del tiempo consolidaron una verdadera y linda amistad.

## ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>ASPECTOS GENERALES</b>	
<b>1.1. Antecedentes.....</b>	<b>5</b>
1.1.1. Base Legal de la Empresa.....	6
1.1.2. Objetivos de la Empresa.....	9
<b>1.1. La Empresa.....</b>	<b>9</b>
1.2.1. Reseña Histórica.....	11
1.2.2. Organigramas.....	13
1.2.2.1. Estructural.....	13
1.2.2.2. Funcional.....	15
1.2.2.1. De personal.....	25
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	
2.1. Misión.....	28
2.2. Visión.....	28
2.3. Objetivos de las áreas.....	29
2.4. Políticas.....	31
2.5. Estrategias.....	36
2.6. Principios.....	40
2.7. Valores.....	41
<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL</b>	
<b>3.1. Análisis Interno.....</b>	<b>44</b>
3.1.1. Descripción de Procesos.....	48
3.1.1.1. Área de Producción.....	48
3.1.1.2. Área de Compras.....	55
3.1.1.3. Área de Administración.....	58
3.1.1.4. Área de Contabilidad.....	60
3.1.1.5. Área de Ventas.....	64

<b>3.2. Análisis Externo.....</b>	<b>68</b>
3.2.1. Influencias Macroeconómicas.....	68
3.2.1.1. Factor Político.....	69
3.2.1.2. Factor Económico.....	74
3.2.1.3. Factor Social.....	84
3.2.1.4. Factor Tecnológico.....	86
3.2.1.5. Factor Legal.....	87
3.2.2. Influencias Microeconómicas.....	89
3.2.2.1. Clientes.....	89
3.2.2.2. Proveedores.....	92
3.2.2.3. Competencia.....	95
3.2.2.4. Precios.....	96

## **CAPÍTULO 4**

### **DISEÑO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>4.1. Fase I.....</b>	<b>102</b>
4.1.1. Planificación Preliminar.....	102
4.1.1.1. Carta invitación de la empresa.....	103
4.1.1.2. Memorando interno para planificación preliminar.....	104
4.1.1.3. Procedimientos para planificación preliminar.....	105
4.1.1.4. Memorando interno para comunicar resultados.....	131
4.1.1.5. Oferta profesional.....	132
4.1.1.6. Memorando interno para seguimiento de oferta profesional.....	142
4.1.1.7. Aceptación de oferta profesional.....	142
4.1.1.8. Contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera.....	144
4.1.1.9. Carta comunicación de inicio de Auditoría.....	149
4.1.1.10. Asignación del equipo de trabajo.....	150
<b>4.2. Fase II.....</b>	<b>151</b>
4.2.1. Planificación Específica.....	151
4.2.1.1. Evaluación de control interno.....	156
4.2.1.1.1. Memorando interno de evaluación de control interno.....	156
4.2.1.2. Riesgos de auditoría.....	161
4.2.1.2.1. Evaluación de riesgos de auditoría.....	161
4.2.1.3. Procedimientos analíticos previos.....	167
4.2.1.4. Determinación de la materialidad.....	186
4.2.1.5. Evaluación de los sistemas de información.....	190
4.2.1.6. Programación.....	192



<b>4.3. Fase III.....</b>	<b>198</b>
4.3.1. Ejecución de la auditoría.....	198
4.3.1.1. Metodología de la auditoría financiera.....	198
4.3.1.1.1. Técnicas de auditoría.....	198
4.3.1.1.2. Procedimientos de auditoría.....	200
4.3.1.1.3. Pruebas de auditoría.....	201
4.3.1.1.4. Técnicas de muestreo.....	203
4.3.1.1.5. Hallazgo de auditoría.....	206
4.3.1.1.6. Evidencia de auditoría.....	207
4.3.1.1.7. Papeles de trabajo.....	208
4.3.1.1.8. Archivos de auditoría.....	217
4.3.1.1.9. Índices.....	219
4.3.1.1.10. Marcas.....	220
4.3.1.1.11. Referenciación de auditoría.....	221
4.3.1.2. Otros procedimientos de auditoría.....	222
4.3.1.2.1. Carta de confirmación de abogados.....	222
4.3.1.2.2. Carta de representación.....	224
4.3.1.3. Introducción Normas Internacionales de Información Financiera...	226
4.3.1.3.1. Antecedentes.....	226
4.3.1.3.2. Importancia.....	228
4.3.1.3.3. Actualidad de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.....	229
4.3.1.3.4. Tratamiento Contable según NIC´s.....	229
4.3.1.3.5. Diferencias entre NEC´s (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) y NIC´s (Normas Internacionales de Contabilidad).....	231
<b>4.4. Fase IV.....</b>	<b>233</b>
4.4.1. Comunicación de Resultados.....	233
4.4.1.1. Informe de Auditoría.....	233
4.4.1.2. Carta a la Gerencia.....	260

## **CAPÍTULO 5**

### **EJERCICIO PRÁCTICO**

<b>5.1. Ejercicio Práctico.....</b>	<b>265</b>
-------------------------------------	------------

**CAPÍTULO 6**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

<b>6.1. Conclusiones.....</b>	<b>433</b>
<b>6.2. Recomendaciones.....</b>	<b>434</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>436</b>

## LISTADO DE GRÁFICOS

<b>Contenido</b>		<b>Pág.</b>
Gráfico No. 1	Actos Jurídicos realizados por la Compañía.....	8
Gráfico No. 2	Listado de Administradores de la Compañía.....	8
Gráfico No. 3	Organigrama Estructural de INDUFAR CÍA. LTDA.....	14
Gráfico No. 4	Organigrama Funcional de INDUFAR CÍA. LTDA.....	16
Gráfico No. 5	Organigrama de Personal de INDUFAR CÍA. LTDA.....	26
Gráfico No. 6	Análisis del entorno.....	43
Gráfico No. 7	Análisis interno.....	44
Gráfico No. 8	Matriz FODA.....	45
Gráfico No. 9	Análisis Externo.....	68
Gráfico No. 10	Crecimiento PIB.....	76
Gráfico No. 11	Índice de Precios al Consumidor.....	78
Gráfico No. 12	Riesgo País.....	82
Gráfico No. 13	Principales clientes.....	91
Gráfico No. 14	Principales proveedores locales.....	92
Gráfico No. 15	Principales proveedores del exterior.....	94
Gráfico No. 16	Producto Ubre-sana.....	96
Gráfico No. 17	Producto Fosfo Calcio Vitamina.....	97
Gráfico No. 18	Producto Ivermectina 1%.....	98
Gráfico No. 19	Producto Oxitetraciclina.....	99
Gráfico No. 20	Producto Purgana.....	100

## LISTADO DE CUADROS

	<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Cuadro No. 1	Integración de Capital Social	7
Cuadro No. 2	Integración de Capital Social Actual	9
Cuadro No. 3	Producto Interno Bruto	75
Cuadro No. 4	Crecimiento del PIB	76
Cuadro No. 5	Tasa de Inflación Anual	81
Cuadro No. 6	Ventas anuales de principales clientes	91
Cuadro No. 7	Compras anuales a principales proveedores locales	93
Cuadro No. 8	Compras anuales a principales proveedores del exterior	94
Cuadro No. 9	Precios de venta del producto Ubre-sana	97
Cuadro No. 10	Precios de venta del producto Fosfo Calcio Vitamina	98
Cuadro No. 11	Precios de venta del producto Invermectina 1%	99
Cuadro No. 12	Precios de venta del producto Oxitetraxiclina	100
Cuadro No. 13	Precios de venta del producto Purgana	101

## RESUMEN

El proyecto de investigación desarrollado es de suma importancia para la empresa, puesto que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, se realizará según el cronograma establecido desde el año 2011 para las compañías que no están reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las compañías que no tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000; INDUFAR CÍA. LTDA. ingresa en este grupo de empresas.

Por tal motivo la presente investigación ayudará a que la compañía emita información financiera confiable, transparente y objetiva sobre el desempeño de las actividades económicas; y que ésta a su vez pueda ser comparada en el ámbito local e internacional, facilitando a la Administración la toma de decisiones.

Durante el desarrollo del proyecto de tesis, en el primer capítulo se hará énfasis en los temas que están relacionados con antecedentes, base legal, objetivos, descripción general, reseña histórica y la estructura orgánica de la compañía.

El segundo capítulo, toma en consideración el direccionamiento estratégico de INDUFAR CÍA. LTDA., el mismo que genera beneficios a ésta. Así también hace referencia a varios subtemas que conforman el direccionamiento estratégico, tales como: misión, visión, objetivos de las áreas, políticas, estrategias, principios y valores.

El análisis situacional se detalla en el tercer capítulo; este tema se consideró como una herramienta relevante que permitirá a la compañía ver de manera global e integrada las actividades que posee, para encaminarlas al cumplimiento de sus objetivos planteados.

Los subtemas que se investigan en este capítulo son los siguientes: análisis interno y análisis externo. En el análisis interno con la descripción de procesos de cada una de las áreas de la compañía, se evidencia la forma como esta siendo manejada en la actualidad, así también en el análisis externo se identifican las variables macroeconómicas (factor político, factor económico, factor social, factor tecnológico, factor legal ) y variables microeconómicas (clientes, proveedores, competencia, precios) que son relevantes para el funcionamiento de la compañía.

El diseño de la auditoría financiera que permitirá la identificación de las cuentas que requerirán ajustes para adopción de NIFF's, se detallará en el cuarto capítulo, para lo cual se ha procedido a establecer las cuatro fases de la auditoría las mismas que son: planificación preliminar, planificación específica, ejecución de la auditoría y comunicación de resultados.

En el quinto capítulo, se desarrolla el ejercicio práctico en el cual constan cada uno de los papeles de trabajo utilizados durante la auditoría, con el fin de mantener evidencia suficiente y competente, que soporte la opinión del auditor a cargo. Adicionalmente, en este capítulo se hace énfasis de las cuentas que requerirán ajustes para adopción de NIIF's y el establecimiento de los mismos.

Para finalizar, en el sexto capítulo, se identifican las conclusiones obtenidas durante el desarrollo del proyecto de tesis y las recomendaciones dadas al personal que integra la compañía auditada.

## **ABSTRACT**

The research project developed is of utmost importance for the company, since the adoption of International Financial Reporting Standards, will be held on schedule in place since 2011 to companies not regulated by the Securities Market Law and companies that do not have total assets equal or above U.S. \$ 4'000 .000; INDUFAR CIA. LTDA. joins this group of companies.

Therefore this research will help the company deliver reliable financial information, transparent and objective information on the performance of economic activities and that this in turn can be compared locally and internationally, providing the Administration making decisions.

During the development of the thesis project in the first chapter will focus on issues that are related to the history, legal basis, objectives, overview, brief history and organizational structure of the company.

The second chapter, taking into consideration the strategic direction INDUFAR CIA.LTDA., The same as it generates multiple benefits. Also refers to various subtopics that comprise the strategic, such as mission, vision, area objectives, policies, strategies, principles and values.

The situational analysis is detailed in chapter three; this issue was seen as an important tool that will allow the company to see comprehensive and integrated activities that have to in order to fulfill its objectives.

The sub-themes that are investigated in this chapter are: internal analysis and external analysis. In the internal analysis by describing processes of each of the areas of the company, it is evident how this was managed in the actual, so in the external analysis identified macroeconomic variables (political factor, economic factor, social factor, technological factor, legal factor) and

microeconomic variables (customers, suppliers, competition, pricing) that are relevant to the operation of the company.

The design of the financial audit which will allow identification accounts that require adjustments to adopt IFRS's, will be detailed in the fourth chapter, for which it undertook to establish the four phases of the audit are the same: planning preliminary, specific planning, executing and reporting audit results.

In the fifth chapter develops the practical exercise in which each consist of working papers used during the audit, in order to maintain sufficient and competent evidence that supports the opinion of the auditor in charge. Additionally, this chapter emphasizes the accounts that require adjustments to the establishment IFR's y making thereof.

Finally, the sixth chapter identifies the lessons learned during development of the thesis project and the recommendations given to staff that integrates the company being audited.



# **CAPÍTULO 1**

## **ASPECTOS GENERALES**

### **1.1. Antecedentes**

La compañía INDUFAR CÍA. LTDA., esta constituida de acuerdo a la Ley de Compañías, y desarrolla sus actividades bajo control de la Superintendencia de Compañías.

Sus actividades iniciaron hace veintisiete años en la ciudad de Quito en el sector de Carapungo, es parte de un grupo de empresas relacionadas, fue la pionera del grupo en la producción de medicamentos veterinarios.

Las empresas relacionadas son Labitech que se dedica a la producción de insumos agrícolas y Reposalud que produce también medicamentos veterinarios.

INDUFAR CÍA. LTDA tiene como actividades principales:

- a) Importación de materias primas,
- b) Elaboración de productos veterinarios y
- c) Distribución y comercialización de productos farmacéuticos de uso veterinario.

Es una compañía reconocida a nivel nacional, puesto que mantiene precios accesibles y ha alcanzado niveles considerables en importaciones de materia prima para satisfacer con su producción, la demanda en el mercado nacional.

INDUFAR CÍA. LTDA. distribuye sus productos farmacéuticos a nivel nacional, principalmente en las provincias de Tungurahua, Azuay y Pichincha desde su planta ubicada en el sector de Carapungo.

Inicialmente, la Gerencia General de INDUFAR CÍA. LTDA., tuvo el control directo de la administración de la compañía; en la actualidad las funciones han sido delegadas en áreas independientes a otros funcionarios, logrando así la segregación de funciones y por ende la delegación de responsabilidades. Estas cinco áreas son: Producción, Adquisiciones, Administración, Contabilidad y Ventas.

El crecimiento que ha alcanzado estos últimos años la compañía, se dado por la influencia y trabajo constante del personal que labora, puesto que ha visto el potencial que tiene la misma en el mercado local.

### **1.1.1. Base Legal de la Empresa**

La compañía “INDUSTRIA FARMACÉUTICA INDUFAR CÍA. LTDA.”, se constituyó en la ciudad de Quito, el 3 de agosto de 1982, por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Quito. Adicionalmente fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10411 del 25 de agosto de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil con No.936 Tomo 113 el 1 de septiembre de 1982.

Los socios que conformaron la constitución de la compañía son los doctores, médicos veterinarios: Carlos Burneo Palacio, Nelson Gordón Moncayo y Rubén Larco Salazar.

De acuerdo al Capítulo Décimo Segundo, Cláusula Cuarta de la Escritura de Constitución de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., el Capital Social se integro en sures, de la siguiente manera:

### Cuadro No. 1: Integración de Capital Social

No.	Nombres	Capital Inicial (en sucres)	Valor de cada Participación	No. de Participaciones	% de Participación
1	Carlos Burneo	200.000,00	S/. 1.000,00	200,00	31%
2	Rubén Larco	200.000,00	S/. 1.000,00	200,00	31%
3	Nelson Gordón	250.000,00	S/. 1.000,00	250,00	38%
<b>Total</b>		<b><u>650.000,00</u></b>		<b><u>650,00</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Escritura de Constitución de la compañía "INDUFAR CÍA. LTDA."

Con Escritura Pública el 15 de junio de 1987, otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 2 de septiembre del mismo año, se aumentó el capital social a 5'150.000 de sucres y se reformaron los estatutos.

Así también en escritura pública el 20 de enero de 1989, otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 22 de marzo del mismo año, se aumentó el capital social a 11'500.000 de sucres y se reformaron los estatutos.

Con Escritura Pública el 28 de diciembre de 1992, otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 16 de febrero de 1993, la compañía aumentó su capital social en la suma de 75'000.000 de sucres y se reformaron sus estatutos.

Según la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía, celebrada el 7 de octubre de 1997 resolvió el aumento de capital y como consecuencia la reforma de los estatutos sociales. El capital aumentó en la suma de 125'000.000 de sucres, dando un total de 200'000.000 de sucres cuyo equivalente en dólares es de 8.000 dólares de Estados Unidos de América, que se mantiene como capital de los socios hasta la actualidad:

## Gráfico No. 1: Actos jurídicos realizados por la Compañía

Información general	Actos Jurídicos	Administradores Actuales	Administradores Anteriores	Cambios de Administradores	Información
<b>Actos Jurídicos realizados por la Compañía (1 - 6 de 6)</b>					
✕					
Nombre del Acto Jurídico	Nro. de Resolución	Fecha de Resolución			
AUMENTO DE CAPITAL	19	05/01/1999			
AUMENTO DE CAPITAL	112	20/01/1993			
OTRAS REFORMAS	1808	27/11/1990			
AUMENTO DE CAPITAL	511	20/03/1989			
AUMENTO DE CAPITAL	1350	21/08/1987			
CONSTITUCIÓN	10411	25/08/1982			

Fuente: [www.supercias.gov.ec](http://www.supercias.gov.ec)

Con fecha 22 de agosto de 2007, se halla inscrito en el Registro Mercantil el nombramiento del Gerente General y Presidente, otorgado por INDUFAR CÍA.LTDA. a favor del Dr. Francisco León y Dr. Carlos Soria respectivamente, según consta en los registros de la Superintendencia de Compañías.

## Gráfico No. 2: Listado de Administradores de la Compañía

<b>Listado de Administradores de la Compañía (1 - 2 de 2)</b>					
✕					
Nombre	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo en años	Fecha Registro Mercantil	No. Registro Mercantil
LEON ARROBA FRANCISCO ENRIQUE	GERENTE GENERAL	15/08/2007	4	22/08/2007	8772
SORIA PROAÑO CARLOS ALBERTO FIDEL	PRESIDENTE	15/08/2007	4	22/08/2007	8773

Fuente: [www.supercias.gov.ec](http://www.supercias.gov.ec)

En la actualidad, el domicilio principal de la compañía se ubica en la Urb. El Vergel # 28, parroquia de San Luis de Calderón, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

Y su capital social, de acuerdo al Art. 5 de la Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA, firmada el 9 de diciembre de 1998, el Capital Social esta integrado de la siguiente manera:

## Cuadro No. 2: Integración de Capital Social Actual

No.	Nombres	Capital (en dólares)	Valor de cada Participación	No. de Participaciones	% de Participación
1	Francisco León	2.720,00	\$. 1,00	2.720,00	34%
2	Carlos Soria	1.600,00	\$. 1,00	1.600,00	20%
3	Raúl Del Castillo	2.560,00	\$. 1,00	2.560,00	32%
4	Fidelia Proaño	1.120,00	\$. 1,00	1.120,00	14%
<b>Total</b>		<b><u>8.000,00</u></b>		<b><u>8.000,00</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Escritura de Aumento de Capital de "INDUFAR CÍA. LTDA."

### 1.1.2. Objetivos de la Empresa

- ✓ Superar las expectativas de nuestros clientes mediante un recurso humano calificado, eficiente y motivado.
- ✓ Ser el líder en el mercado nacional de insumos veterinarios, considerando la experiencia, tecnología y sistemas de información integrados.
- ✓ Invertir en desarrollo e investigación, con el fin de tener una estructura industrial altamente competitiva.
- ✓ Ser una empresa responsable con la sociedad y el medio ambiente.

### 1.2. La Empresa

La compañía INDUFAR CÍA. LTDA, produce insumos veterinarios para diferentes especies como: bovinos (ganado), ovinos (ovejas, cabras), porcinos (cerdos), aves, equinos (caballos) y caninos (perros).

Los principales productos clasificados según la especie son:

- ✓ **Bovinos.-** Para el ganado, el antibiótico producido por la compañía es la Oxitetraciclina, el cual está recomendado en infecciones del tracto respiratorio y digestivo.
- ✓ **Ovinos.-** Para las ovejas produce suplemento vitamínico cuyos componentes son fósforo y calcio; que ayudan a contrarrestar el crecimiento lento, falta de apetito, poca energía, baja producción láctea, huesos frágiles, pobre conversión alimenticia, problemas reproductivos.
- ✓ **Porcinos.-** Para los cerdos, el anti diarreico que produce la compañía, ayuda al control de las infecciones intestinales de origen bacteriano, y protegen la mucosa gastrointestinal y favorecen la recuperación de la misma posterior a problemas diarreicos.
- ✓ **Aves.-** Para esta especie las vitaminas del complejo B son un reconstituyente rápido en el organismo animal y desempeñan un papel importante en el metabolismo, conversión de alimentos y mantenimiento de los tejidos del cuerpo.
- ✓ **Equinos.-** Para los caballos el principal producto elaborado es el yodo, puesto que la deficiencia de este elemento trae como consecuencia la disminución de las actividades metabólicas del organismo.
- ✓ **Caninos.-** Para esta especie, el jabón anti pulgas a controlar garrapatas, pulgas y piojos. Actúa a través de su efecto neurotóxico, produciendo primero excitabilidad nerviosa y posteriormente parálisis y muerte del parásito.

INDUFAR CÍA. LTDA., mantiene punto de venta directa para distribuidores, puesto que todas las ventas están enfocadas a la distribución del producto en forma estratégica a nivel nacional.

A alcanzado reconocimiento en las ciudades de: Ambato, Cuenca, Quito, entre otras, por sus factores claves de diferenciación como son calidad en sus productos, asesoramiento, postventa, variedad, facilidades de pago y precios convenientes.

La compra de materia prima la realiza a la empresa relacionada REPROSALUD, puesto que esta asume en mayor porcentaje las importaciones de todo el grupo empresarial, principalmente en un 80% a la empresa Italiana Sintofarm la misma que provee de la siguiente materia prima: oxitetraciclina soluble, albendazol, levamizol y enrofrosaxina.

Tiene como prioridad, ayudar al prójimo mediante la donación de medicamentos de uso veterinario a la Fundación Am-En, la misma que utiliza en sus terapias a caballos, para tratar enfermedades de niños que tienen parálisis cerebral, retardo mental, esclerosis múltiple, poliomielitis, y otros trastornos crónicos.

### **1.2.1. Reseña Histórica**

En el año de 1986, los promotores del negocio fueron los doctores: Carlos Soria, Francisco León y Raúl Del Castillo. Los mismos que trabajaban para Laboratorios Life.

El Dr. Carlos Soria era especialista en el área de investigación, Dr. Francisco León laboraba en el área de ventas y Dr. Raúl Del Castillo tenía una trayectoria de 20 años en dicha empresa como Jefe de Producción de medicina farmacéutica humana y veterinaria.

El Dr. Del Castillo tenía especialización en medicina biológica, principalmente en la investigación para la producción de vacunas. En ese tiempo en una

conversación de amigos, surge la idea de reunirse para formar una empresa que se dedique a la producción de insumos veterinarios, el promotor fue el Dr. Carlos Soria, puesto que tenían tres amigos que laboraban en la empresa y que habían constituido la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA. en el año de 1982.

Los tres profesionales renunciaron, y se asociaron con sus tres colegas veterinarios, puesto que ellos necesitaban personal que se haga cargo del manejo de la industria, y así empezaron la producción por el año 1986 en un incipiente laboratorio ubicado en un cuarto pequeño de una casa en la ciudad de Quito sector Mariana de Jesús.

Años después compraron estos tres emprendedores las acciones de la empresa a los primeros fundadores, y adicionalmente solicitaron préstamo en el un Banco de la ciudad para avanzar con su gran sueño de ser formar una empresa líder en el mercado nacional.

Las ganas de hacer las cosas, hicieron que este equipo no se deje vencer día a día, para el año 1990 constituyeron la empresa REPROSALUD, que también se dedica a la producción de insumos veterinarios, esta constitución se realizó como parte de una estrategia de mercado.

Las instalaciones de INDUFAR CÍA. LTDA. de la planta y administración son compartidas con sus empresas relacionadas puesto que varias de las actividades son compartidas en las tres empresas, en la actualidad el Gerente General es el Dr. Francisco León; cabe destacar que por decisión de su representante legal, INDUFAR CÍA. LTDA. ayuda con donaciones de medicamentos a la Fundación Am-En, la misma que se dedica a la rehabilitación de niños y adultos mediante hipoterapia (terapia a caballo).

Estas personas por lo general tiene diferentes discapacidades (Autismo, Síndrome de Down, parálisis cerebral, retardo mental, esclerosis múltiple, poliomielitis, espina bífida, ciegos, sordos, anorexia, bulimia, problemas de



aprendizaje, lenguaje, y comportamiento, rehabilitación después de accidentes).

## **1.2.2. Organigramas**

Según C.L. Littlefield y R.L. Paterson, definen al Organigrama como: “El cuadro de organización que muestra ordinariamente los agrupamientos de las actividades básicas en departamentos y otras unidades y también las principales líneas de autoridad y responsabilidad entre estos departamentos y unidades”.<sup>1</sup>

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una entidad o de una de sus áreas, refleja en forma esquemática la descripción de las unidades, su relación, niveles jerárquicos y canales formales de comunicación.

Clasificación de los organigramas:

- ✓ Organigrama Estructural
- ✓ Organigrama Funcional
- ✓ Organigrama Personal

### **1.2.2.1. Estructural**

“Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas”.<sup>2</sup> A continuación se presenta el organigrama estructural vigente:

---

<sup>1</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.195

<sup>2</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.219

Gráfico No. 3:

# Organigrama Estructural de INDUFAR CÍA. LTDA.



Elaborado por: Paola Carolina Aulestia

### **1.2.2.2. Funcional**

“Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones principales básicas. Al detallar las funciones se inicia por las más importantes y luego se registra aquellas de menor trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace”<sup>3</sup>

A continuación se presenta el organigrama funcional vigente:

(Ver Organigrama Funcional en página siguiente)

---

<sup>3</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.220

Gráfico No. 4:

# Organigrama Funcional de INDUFAR CÍA. LTDA.



Elaborado por: Paola Carolina Aulestia

## **(1) Junta General de Socios**

De acuerdo con el Art. 22 de la Escritura de Constitución de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones de los socios, las siguientes:

- 1.1. Designar y remover por causas legales: Presidente, Gerente General, Gerente de Producción y fijar sus remuneraciones.
- 1.2. Designar ocasionalmente, al Comisario; determinando sus atribuciones, obligaciones y su respectiva remuneración.
- 1.3. Autorizar al Gerente General el nombramiento de factores y el otorgamiento de poderes generales.
- 1.4. Conocer y aprobar los informes del Presidente, del Gerente General, del Gerente de Producción y del Comisario, en el caso de que haya sido nombrado.
- 1.5. Conocer las faltas de los ejecutivos de la empresa e imponer las sanciones respectivas.
- 1.6. Dictar los reglamentos de los presentes estatutos e interpretarlos.
- 1.7. Resolver sobre las transferencias o cesiones de las participaciones sociales y estudiar y acordar la exclusión o ingreso de nuevos socios.
- 1.8. Resolver y aprobar el reparto de utilidades.
- 1.9. Conocer y aprobar anualmente el informe, las cuentas y los balances que presenten los Gerentes.
- 1.10. Aprobar la formación de fondos de reserva especiales.

- 1.11. Resolver sobre el aumento de capital, ampliación del plazo de duración de la compañía y cualquier modificación del contrato social.
- 1.12. En caso de disolución de la compañía, nombrar liquidador y establecer el procedimiento de liquidación.
- 1.13. Acordar la creación de sucursales, agencias o subsidiarias en el país, o en el extranjero.
- 1.14. Acordar la participación de la compañía en la constitución de nuevas sociedades, así también la compra de derechos, acciones o participaciones en otras compañías.
- 1.15. Autorizar al Gerente General para que efectúe, junto con el Gerente de Producción, transacciones que involucren la adquisición, venta o hipoteca de bienes raíces.

### **(1.1) Presidente**

De acuerdo con el Art. 23 de la Escritura de Constitución de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Presidente, las siguientes:

- 1.1.1. Supervigilar el desenvolvimiento de la Compañía y cumplir con las leyes pertinentes, estos estatutos y los reglamentos.
- 1.1.2. Cumplir y hacer cumplir las resoluciones emanadas de la Junta General.
- 1.1.3. Firmar los nombramientos de los Gerentes y del Comisario.
- 1.1.4. Convocar y presidir las sesiones de las Juntas Generales y firmar las actas.

- 1.1.5. Firmar, juntamente con el Gerente General, los certificados de aportación.

## **(2) Gerencia General**

De acuerdo con el Art. 26 de la Escritura de Constitución de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Gerente General, las siguientes:

- 2.1. Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.
- 2.2. Administrar la compañía.
- 2.3. Cumplir con las leyes, estatutos y con las directivas emanadas de la Junta General.
- 2.4. Convocar a Juntas Generales y actuar como Secretario de éstas.
- 2.5. Organizar y dirigir las oficinas administrativas de la compañía.
- 2.6. Dirigir y firmar la correspondencia de la compañía.
- 2.7. Celebrar y firmar contratos, a nombre de la compañía.
- 2.8. Firmar con el Presidente de la Junta General, los certificados de aportación.
- 2.9. Ordenar y supervigilar la elaboración de la contabilidad, balance anual, inventarios y cuentas de pérdidas y ganancias.
- 2.10. Rendir el informe anual de su administración a la Junta General.
- 2.11. Presentar a la Junta General la propuesta de reparto de utilidades y si fuere necesario la formación de fondos de reserva especiales.

- 2.12. Abrir y manejar cuentas bancarias en el país o en el extranjero, y firmar sus respectivos cheques.

### **(3) Producción**

De acuerdo con el Art. 28 de la Escritura de Constitución de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Gerente de Producción, las siguientes:

- 3.1. Supervigilar el desenvolvimiento de la planta industrial y cumplir con las leyes pertinentes; de los estatutos y reglamentos.
- 3.2. Recibir el producto, tanto materia prima como materiales.
- 3.3. Verificar el producto receptado que coincida con las cantidades establecidas en la factura entregada por el proveedor (materia prima como materiales).
- 3.4. Elaborar comprobantes de ingreso de bodega de materia prima, materiales y producto terminado.
- 3.5. Registrar en el libro de materiales la entrada y salida de materia prima, materiales y producto terminado.
- 3.6. Verificar que los productos se elaboren de acuerdo a las fórmulas establecidas.
- 3.7. Asegurar que los productos elaborados cumplan con las normas de asepsia establecidas.
- 3.8. Cumplir con la planificación de producción semanal establecida por el Gerente General, Gerente de Producción y personal del Área de Ventas.



- 3.9. Realizar conteos físicos de las bodegas de materia prima, materiales y producto terminado.
- 3.10. Archivar los documentos.

#### **(4) Compras**

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con el personal de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Jefe de Compras, las siguientes:

- 4.1. Receptar y controlar las órdenes de requisición de materia prima y materiales.
- 4.2. Realizar cotizaciones de al menos tres proveedores, tanto nacionales como extranjeros.
- 4.3. Elaborar cuadro comparativo de propuestas de proveedores.
- 4.4. Administrar la base de datos de proveedores calificados y actualiza las necesidades.
- 4.5. Elaborar orden de compra, la misma que es enviada vía mail a los proveedores. Únicamente en los casos que se adquirirá el producto a nuevos proveedores, solicita aprobación a Gerencia General.
- 4.6. Controlar los volúmenes de compras diarias de materia prima y materiales.
- 4.7. Informar si los proveedores no han cumplido con los compromisos contractuales adquiridos con la compañía, con el fin de tomar las medidas pertinentes.

- 4.8. Controlar que todo el proceso de importaciones se cumpla sin mayores contratiempos.
- 4.9. Confirmar con la compañía transportadora según el tipo de embarque.
- 4.10. Enviar a la compañía de seguros la aplicación respectiva.
- 4.11. Una vez realizado el embarque solicitar los documentos originales y enviarlos al agente afianzado para su nacionalización.
- 4.12. Archivar los documentos en la carpeta correspondiente a la importación, una vez terminado el trámite.

#### **(5.1) Administración**

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con el personal de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Jefe de Administración, las siguientes:

- 5.1.1. Detallar la planificación semanal en el Cuaderno de Producción.
- 5.1.2. Elaborar el listado de materiales.
- 5.1.3. Asignar número de lote a la producción.
- 5.1.4. Conciliar la toma física de inventarios con el kárdex de Bodega y registro de inventarios en el sistema contable.
- 5.1.5. Ingresar en el sistema contable, la información de la Hoja de Tiempos.
- 5.1.6. Recalcular con ayuda del sistema los costos incurridos en la elaboración del producto terminado.

- 5.1.7. Elaborar en Excel información mensual de los costos totales de producción, para el envío al departamento de Ventas.
- 5.1.8. Parametrizar en el sistema los precios de producto terminado.
- 5.1.9. Elaborar factura de venta de producto terminado.

## **(5.2) Contabilidad**

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con el personal de la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Contador General, las siguientes:

- 5.2.1. Verificar que los montos de las facturas y el reporte del sistema sean iguales.
- 5.2.2. Elaborar de comprobantes de retención.
- 5.2.3. Elaborar conciliaciones bancarias mensuales.
- 5.2.4. Realizar los registros y transacciones contables.
- 5.2.5. Realizar el pago de impuestos mensuales.
- 5.2.6. Revisar el movimiento de activos fijos.
- 5.2.7. Conciliar montos registrados en los módulos con mayores contables.
- 5.2.8. Elaborar los estados financieros.
- 5.2.9. Realizar conciliación de cuentas mensualmente con compañías relacionadas.

## **(6) Ventas**

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con el personal de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., son funciones del Gerente de Ventas, las siguientes:

- 6.1. Planear las ventas en base a la proyección anual, y negocia con los distribuidores locales.
- 6.2. Determinar las provincias del país que se encuentran en las zonas asignadas a los diferentes distribuidores locales.
- 6.3. Elaborar lista de precios conjuntamente con Gerencia General.
- 6.4. Aplicar política de descuentos y crédito para la venta de los productos.
- 6.5. Estudiar el desenvolvimiento de los precios fijados por la competencia.
- 6.6. Llevar el registro de las ventas diarias.
- 6.7. Realizar informe de cheques posfechados ingresados por cobro a clientes.
- 6.9. Administrar la gestión de cobranza.
- 6.10. Elaborar y analizar los índices financieros, por cada uno de los meses.
- 6.11. Comparar el monto y volumen de ventas de cada trimestre, con las ventas efectuadas el trimestre del año anterior.

### **1.2.2.3. De Personal**

“También constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargos, la denominación del puesto y la clasificación en el caso de haberla. En algunos casos se puede incluir la numeración de cada puesto y aún el nombre del funcionario que lo desempeña”.<sup>4</sup>

A continuación se presenta el organigrama de personal vigente:

(Ver Organigrama De Personal en página siguiente)

---

<sup>4</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.221

Gráfico No. 5:

## Organigrama de Personal de INDUFAR CÍA. LTDA.



Elaborado por: Paola Carolina Aulestia

## CAPÍTULO 2

### DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

La planificación estratégica es el proceso gerencial encargado de desarrollar y mantener una dirección estratégica que permita alinear las metas y recursos de la organización con sus oportunidades cambiantes en el mercado.

#### **Beneficios de la Planificación Estratégica<sup>5</sup>**

- ✓ Mejorar la competitividad.
- ✓ Mejorar los niveles de productividad: efectividad y eficacia.
- ✓ Desempeño efectivo de la gestión gerencial.
- ✓ Permite enfrentar el cambio ambiental y develar las oportunidades y amenazas.
- ✓ Economiza dinero, tiempo y esfuerzo.
- ✓ Favorece el proceso de mejoramiento continuo.
- ✓ Contribuye a la creación de un ambiente favorable para el trabajo en equipo.

INDUFAR CÍA. LTDA., no cuenta con una planificación estratégica, por tal motivo se procede a describir la situación ideal para la organización y a determinar la proyección que tendrá ésta en un futuro.

---

<sup>5</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., "Organización Aplicada"; segunda edición, año 2.002, Pág.106

Para determinar el direccionamiento estratégico se basó en las conversaciones mantenidas con los funcionarios y personal operativo de la compañía, así como en las definiciones de varios autores de textos didácticos.

## **2.1. Misión**

“Es una declaración duradera de propósitos que distingue a una organización de otras similares. Es un compendio de la razón de ser de una empresa, esencial para determinar objetivos y formular estrategias”.<sup>6</sup>

Ésta debe reflejar las expectativas de sus clientes, para que sea considerada como buena; así también es el cliente y solo el cliente quien decide lo que es una organización.

### **Misión de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

“Ofrecer productos veterinarios específicos, de excelente calidad y de un precio adecuado; contribuyendo así, al bienestar de la salud animal y por ende al desarrollo de nuestra sociedad.”

## **2.2. Visión**

“Es un conjunto de ideas generales que proveen el marco de referencia de lo que una organización es y quiere ser en el futuro. La visión de futuro señala

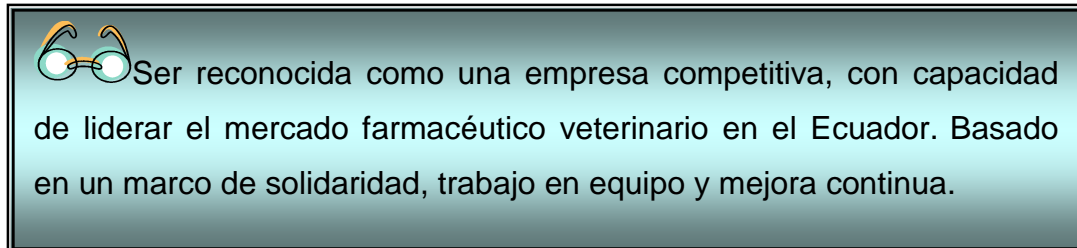
---

<sup>6</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.106



rumbo, da dirección, es la cadena o el lazo que une en la organización el presente y el futuro”.<sup>7</sup>

### **Establecimiento de la Visión de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**



### **2.3. Objetivos de las áreas**

“Los objetivos globales son los resultados que una organización desea alcanzar en un período determinado de tiempo, por ser globales, los objetivos deben cubrir e involucrar a toda la organización”.<sup>8</sup>

### **Establecimiento de Objetivos de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

#### **Objetivo General:**

Permanecer en el mercado ecuatoriano ofreciendo productos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.

---

<sup>7</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.107

<sup>8</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.108

## **Objetivos Específicos:**

### **Área de Producción**

1. Elaborar productos veterinarios a bajo costo, manteniendo los estándares de calidad.
2. Cumplir con los plazos de producción de los productos veterinarios.

### **Área de Compras**

1. Gestionar de una manera eficiente y eficaz las adquisiciones de los diferentes bienes y servicios que requiere la compañía.
2. Asegurar el abastecimiento de materia prima y materiales para la producción de los insumos, durante todo el año.

### **Área de Administración**

1. Elaborar el presupuesto anual de la compañía, tomando en consideración la inversión, operación y caja.
2. Establecer el costo exacto de los productos que requiere la compañía para ser competitiva.

### **Área de Contabilidad**

1. Generar de manera oportuna, confiable y consistente, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, la información contable producto de las distintas operaciones y/o transacciones de la compañía.

2. Disponer de un sistema informático que permita la generación de información en base a módulos contables, tomando en consideración aspectos propios de la naturaleza de la compañía.

### **Área de Ventas**

1. Incrementar las ventas en un 15% anual tomando en consideración el actual posicionamiento de la compañía en el mercado.
2. Aumentar la participación de los productos veterinarios en el mercado nacional.

## **2.4. Políticas**

“Las políticas son las directrices generales para la toma de decisiones. Establecen los límites de las decisiones, especificando aquellas que pueden tomarse y excluyendo las que no se permite.

Son una especie de normas que condicionan la forma como tiene que lograrse los objetivos y desarrollarse las estrategias”.<sup>9</sup>

### **Establecimiento de Políticas de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

### **Área de Producción**

---

<sup>9</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.109

✓ **Política de calidad**

Seleccionar proveedores que entreguen materia prima óptima y en los plazos establecidos.

Elaborar productos farmacéuticos veterinarios bajo condiciones de seguridad y asepsia.

Optimizar los tiempos de elaboración de productos y de entrega de los mismos, considerando la demanda que exista en el mercado.

Mantener contacto periódico con el cliente, para estar informado sobre las necesidades y opinión que tiene sobre nuestros productos.

Mejorar continuamente los procesos con la ayuda de un personal capacitado.

✓ **Política de inventarios**

El responsable de las Bodegas de Materia Prima, Materiales y Producto Terminado, deberá realizar un conteo físico de las existencias cada mes, adicionalmente debe identificar las causas de las diferencias si hubiere.

**Área de Compras**

✓ **Política de Compras**

Se verifica la existencia de materia prima que mantiene en Bodega.

Antes de adquirir se revisa los precios de los proveedores.

Se procede a negociar con proveedores.

Los contratos entre proveedores de materia prima y servicios, solo podrán ser firmados por el Gerente General.

Sólo se recibirá mercadería de proveedores que estén de acuerdo a las facturas y precios previamente pactadas.

No se recibirá materia prima que no venga acompañada de la factura original.

El financiamiento por parte de los proveedores por lo general considera plazos entre 15, 30 y 60 días.

✓ **Política de Pago**

Los pagos a los proveedores se harán mediante cheque, y todos los días lunes en un horario de 14:00 a 16:00.

## **Área de Administración**

✓ **Política de horarios**

El horario de trabajo de los empleados del área Administrativa es de lunes a viernes de 8:30 a 17:30, y cuentan con cuarenta y cinco minutos de almuerzo, de 12:30 a 13:15.

Para el registro de entrada y salida, en la puerta principal se halla ubicado un sistema de registro de huellas dactilares, el mismo reloj registra automáticamente el tiempo de entrada y salida del personal.

El personal de planta labora desde las 7:00 hasta las 15:30 de lunes a viernes, si el caso lo amerita se pagará horas extras por los trabajos realizados en la Planta de Producción, pasado su horario normal de trabajo.

### **Área de Contabilidad**

#### **✓ Política de registro**

Cada uno de los registros de operaciones y/o transacciones de la Compañía, deben estar debidamente sustentados con la documentación soporte.

### **Área de Ventas**

#### **✓ Política de transporte**

El transporte de los productos es por cuenta y riesgo de los distribuidores, en el caso de algunos que requieran entrega directa y de acuerdo al volumen de las ventas no se cobrará ningún cargo adicional, por el envío de los productos al domicilio del cliente.

#### **✓ Política de crédito**

La compañía concede crédito por lo general en un plazo de 60 días; según la experiencia, estos créditos toman un mayor tiempo para su cobro, pero se basan para otorgar mayor plazo en el historial de recuperabilidad. Puesto que es bueno porque los distribuidores son clientes recurrentes, cabe mencionar que algunos pactan el plazo para 90 días y también 120 días.

✓ **Política de descuento**

INDUFAR CÍA. LTDA. en recompensa a la fidelidad de los clientes concede el 20% de descuento por las compras realizadas, adicionalmente a los distribuidores que decidan cancelar sus cuentas en un plazo de 30 días o inferior, se los premia con un 10% de descuento adicional.

✓ **Política de garantía**

A la firma del contrato con los diferentes distribuidores, se solicita la entrega de una letra de cambio por un monto de US\$ 10.000,00 a US\$ 15.000,00 que asegura el no pago de los pedidos que realicen dichos clientes.

✓ **Política de cheques posfechados**

Al momento que el distribuidor conoce que el pedido fue facturado y llegó al lugar de su residencia, procede a enviar un cheque posfechado por el monto total de los productos entregados. Cabe resaltar que todos los pagos efectuados por los clientes serán bajo esa modalidad, cuando se cumple la fecha se procede a depositar el cheque en la cuenta bancaria de INDUFAR CÍA. LTDA.

✓ **Política de devoluciones**

Para la devolución de producto el cliente deberá presentar factura original, producto con empaque original, así como una explicación detallada del motivo de la devolución.

El personal responsable de Bodega hará una evaluación física del producto, en el caso de que el reclamo sea por algún elemento de

formulación del mismo, tendrá que ser evaluado en el laboratorio de la compañía.

INDUFAR CÍA. LTDA. no devolverá efectivo, se elaborará una Nota de Crédito en moneda nacional que podrá ser válida para futuras compras.

## **2.5. Estrategias**

Las estrategias constituyen el factor para impulsión de la compañía para satisfacer la misión y ofrecen una oportuna referencia para traducir y comunicar la estrategia a todos los colaboradores de la compañía, con el fin de cumplir con los objetivos a corto y largo plazo.

Según el autor Víctor Hugo Vásquez, “Las estrategias son las grandes acciones o los caminos a seguirse para el logro de los objetivos de la organización y así hacer realidad los resultados esperados.

Las estrategias son las que nos permiten concretar y ejecutar los objetivos estratégicos. Son como hacer realidad cada objetivo y cada proyecto.”<sup>10</sup>

### **Estrategias del Objetivo General**

- ✓ Implantar la planificación estratégica en la compañía.
- ✓ Fortalecer la capacidad técnica del personal.
- ✓ Optimizar el uso de los recursos: financieros, materiales y humano.
- ✓ Modernizar la estructura organizacional de la compañía.

---

<sup>10</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.109



### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Producción**

- ✓ Realizar reuniones semanales para elaborar la planificación de producción, atendiendo a los requerimientos del mercado nacional.
- ✓ Tomar en consideración las cantidades exactas de cada una de las formulaciones de los productos.
- ✓ Desarrollar e implementar planes de investigación científica en campo.
- ✓ Reducir el tiempo muerto en cada uno de las actividades de producción de insumos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Producción**

- ✓ Producir en la fecha establecida en la planificación semanal.
- ✓ Disminuir la variación significativa de los plazos de entrega al cliente..
- ✓ Establecer un cronograma de entrega de los productos.
- ✓ Motivar al personal a cargo de la elaboración de los productos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Compras**

- ✓ Establecer conversaciones con los proveedores para negociar los puntos referentes: a precio, tiempo de entrega, crédito, y calidad de los insumos que se adquieran.
- ✓ Crear un sistema que permita la actualización de la base de proveedores en lo referente a cambio de dirección, teléfonos, cambio de nombre, razón social, entre otros.

- ✓ Facilitar talleres y cursos de adiestramiento relacionado a la optimización de recursos materiales de la compañía.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Compras**

- ✓ Determinar las cantidades específicas de Materia Prima y Materiales, para una fecha señalada de producción.
- ✓ Pagar precios razonables por productos de calidad.
- ✓ Controlar el inventario semanalmente.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Administración**

- ✓ Controlar mensualmente el manejo de ingresos y egresos de la compañía.
- ✓ Conocer con exactitud los compromisos y pedidos efectuados por los clientes.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Administración**

- ✓ Establecer la formulación correcta utilizada en la producción de un lote de insumos veterinarios.
- ✓ Analizar todos los costos ya sean directos e indirectos que incurrieron en la producción de un lote de insumos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Contabilidad**

- ✓ Realizar reuniones programadas para discusión acerca de puntos de interés para la adopción de NIIF's.

- ✓ Elaborar de cronogramas de actividades a cumplir, relacionadas con la implementación de NIIF´s así como también para el pago oportuno de impuestos.
- ✓ Estimular al personal del Área Contable, por medio de la inscripción de cursos para mantenerlos actualizados, y permitir potenciar sus aportes en la rama contable, principalmente en lo relacionado a NIIF´s.
- ✓ Buscar información actualizada, referente a normativas y leyes que afecten a las actividades de la compañía.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Contabilidad**

- ✓ Identificar claramente todas las operaciones que se realizan en la compañía.
- ✓ Verificar los cálculos finales de cada una de las transacciones contables.
- ✓ Asegurar que el registro contable no omitió ningún dato.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Ventas**

- ✓ Asegurar la coordinación con el Área de Producción.
- ✓ Asegurar un inventario óptimo de Producto Terminado.
- ✓ Obsequiar productos de muestra médica (promociones) para incentivar a los distribuidores, para que sigan adquiriendo los productos.
- ✓ Analizar la oferta de la competencia.
- ✓ Determinar precios competitivos apoyados en diferentes alternativas de pago.

- ✓ Determinar la diferenciación de la competencia ofertando un producto innovador que satisfaga las necesidades del mercado.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Ventas**

- ✓ Ampliar la línea de productos, cobertura del mercado y diferenciación de los productos.
- ✓ Empaquetar los productos junto con otros formando una unidad.
- ✓ Mantener promociones constantes ofreciendo muestras gratis por la compra de determinado volumen.

## **2.6. Principios**

Conforman el marco de referencia sobre la forma de enfrentar diversas situaciones, para alcanzar los objetivos personales y organizacionales.

### **Establecimiento de los Principios de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

Los principios serán difundidos a todo el personal que trabaja en la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.

- ✓ **Transparencia.-** Dando a conocer todas las acciones realizadas, a los socios o a las personas que deseen conocer, acogiéndose siempre a las leyes; y, normas establecidas. Haciendo visible la gestión de la compañía, tanto en el manejo de los recursos: humano, material, financiero y especial énfasis en la información.

- ✓ **Igualdad.-** Garantizar el tratamiento equitativo en todo su accionar sin discriminación alguna.
- ✓ **Trabajo en equipo.-** Permitir entre los trabajadores; el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias, para lograr objetivos planteados.
- ✓ **Seguridad.-** Ofrecer a nuestros empleados un ambiente agradable para trabajar y una remuneración digna.
- ✓ **Innovación.-** Implementar la creatividad en el desarrollo de los productos, para enfrentar a la competencia.

## 2.7. Valores

Son los lineamientos que determinan el cómo la empresa desea cumplir con su misión. Según Víctor Hugo Vásquez: “son el conjunto de principios, creencias, reglas que regulan la gestión de la organización, constituyen la filosofía empresarial y el soporte de la cultura organizacional”.<sup>11</sup>

### **Establecimiento de Valores de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

Los valores que forman parte del trabajo diario de la compañía, son los siguientes:

- ✓ **Respeto.-** Tratar a las demás personas como queremos ser tratados.
- ✓ **Honestidad.-** Cumplir con sus compromisos y obligaciones, sin recurrir a trampas o engaños.

---

<sup>11</sup> VÁSQUEZ R. Víctor H., “Organización Aplicada”; segunda edición, año 2.002, Pág.108

- ✓ **Responsabilidad.-** Aceptar las consecuencias de los actos propios y responder ante ellos.
- ✓ **Puntualidad.-** Entregar a tiempo de los productos solicitados por nuestros clientes.
- ✓ **Solidaridad.-** Buscar el bien de todas las personas que conforman la compañía.

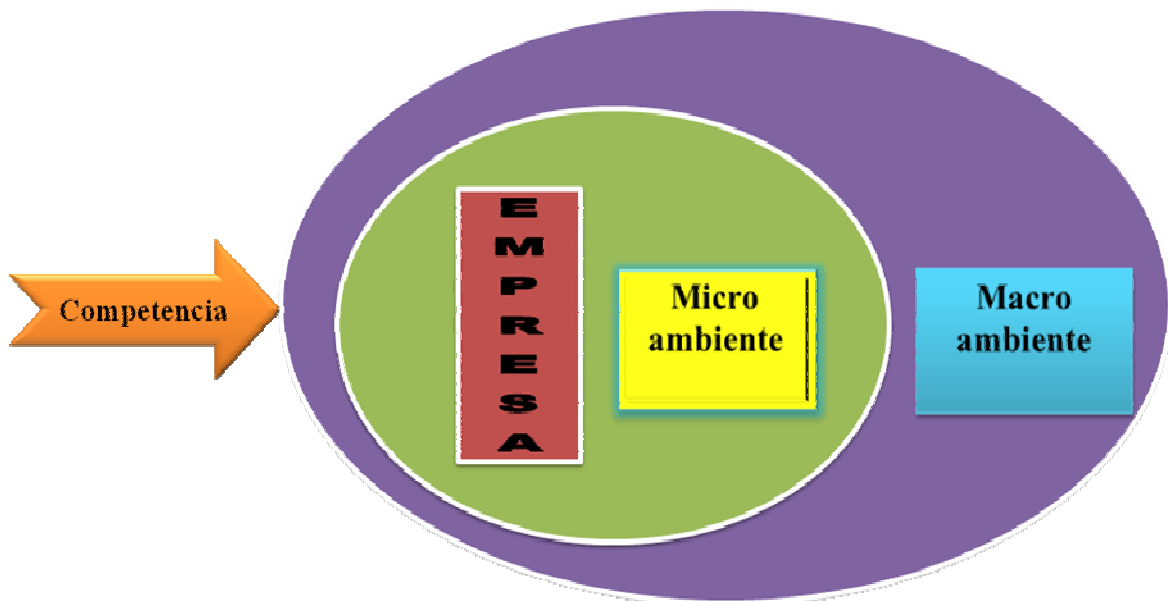
## CAPÍTULO 3

### ANÁLISIS SITUACIONAL

El análisis de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA., permitirá conocer la situación actual y real; tanto de manera interna como externa, con la finalidad de brindar las herramientas para la toma de decisiones dentro de la misma.

El análisis situacional o del entorno ayudará al establecimiento de la Planificación Estratégica de la compañía, que permitirá ver de manera global e integrada las actividades de la organización, encaminándolas al cumplimiento de los objetivos planteados.

**Gráfico No. 6: Análisis del entorno**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

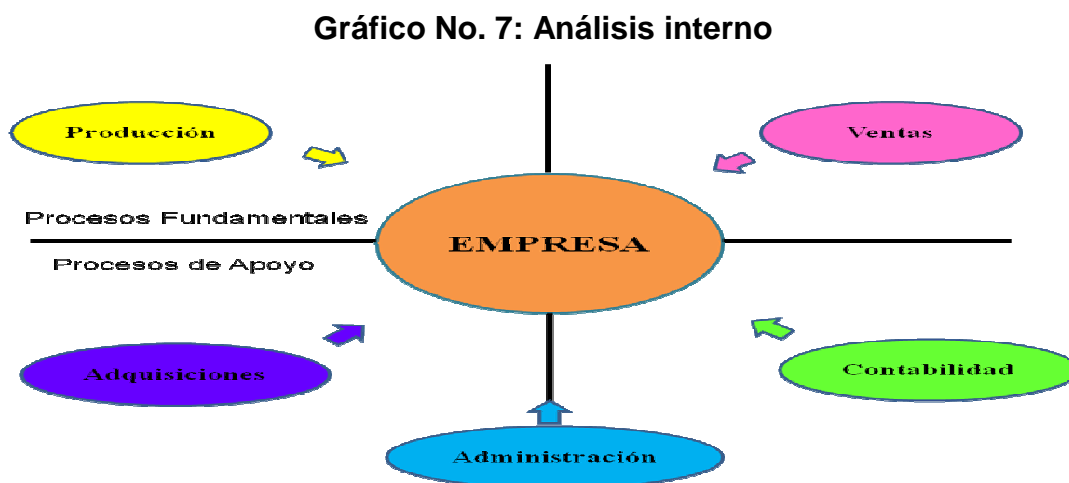
**Fuente:** Carpeta de Apuntes de Planificación Estratégica sexto nivel

Las variables que conforman la subdivisión del análisis situacional, se detallan a continuación:

- ✓ **Análisis Externo o Análisis del Macroambiente.-** Comprende aquellas variables sobre las cuales la empresa no tiene influencia alguna, por lo tanto debe adaptarse a ellas.
- ✓ **Análisis Interno o Análisis del Microambiente.-** Comprende aquellas variables sobre las cuales la empresa puede influir en su modificación.
- ✓ **Análisis de la Competencia.-** Comprende aquellas variables que dependen de los competidores actuales y potenciales estimando los efectos de éstos en la actividad de la Compañía.

### 3.1. Análisis Interno

El análisis interno básicamente permite tener una perspectiva de como la compañía está siendo manejada en la actualidad, para lo cual se necesita la participación activa del personal a cargo de cada una de las actividades que conforman los procesos<sup>12</sup>.



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Carpeta de Apuntes de Planificación Estratégica sexto nivel

<sup>12</sup> Proceso.- Es el conjunto de actividades sucesivas desarrolladas en un lapso de tiempo, que permiten el cumplimiento de un fin determinado.



## Análisis FODA

Es una técnica, con la cuál se analiza la situación interna y externa de la organización con el fin de obtener conclusiones que le permitan a la compañía superar las acciones en el futuro. En la situación interna los aspectos que se analizan son las fortalezas y debilidades, en cambio en la situación externa se analizan los aspectos como las oportunidades y amenazas.

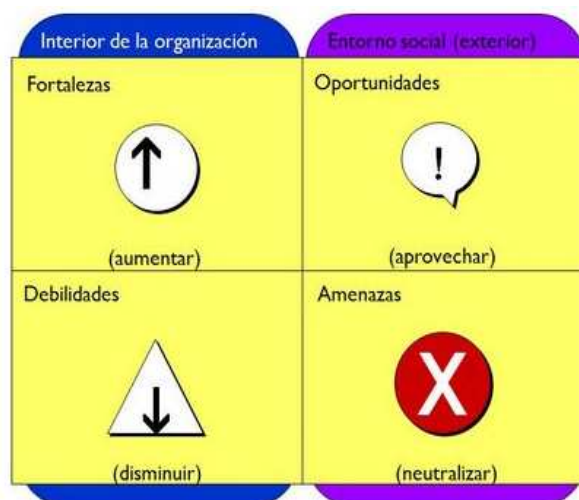
Las fortalezas son elementos positivos, los mismos que constituyen diferentes recursos para la consecución de los objetivos de la compañía.

Las debilidades son factores negativos que posee la compañía, los mismos que constituyen un obstáculo para el logro de las metas u objetivos planteados.

Las oportunidades son elementos del medio ambiente externo que facilitan el cumplimiento de metas y objetivos.

Las amenazas son los elementos que de presentarse, complicarán o evitarán el logro de objetivos.

**Gráfico No. 8: Matriz FODA**



**Elaborado por:** Paola Carolina Aulestia

✓ **Fortalezas**

1. La Compañía ofrece precios bajos de los productos veterinarios.
2. Otorga crédito directo a los distribuidores.
3. La Compañía a se mantiene en lista blanca del Servicio de Rentas Internas.
4. Mantiene la fidelidad de los clientes.
5. Tecnología acorde al nivel de producción de la Compañía.
6. Mantiene servicio social con instituciones sin fines de lucro.

✓ **Oportunidades**

1. Aumento de la participación en el mercado local con bajos precios.
2. Diversificación de proveedores.
3. Explorar el mercado internacional con productos veterinarios.
4. Alianza estratégica con otras empresas (clínicas veterinarias, supermercados, etc.)
5. Contratar mano de obra calificada y de bajo costo.

✓ **Debilidades**

1. INDUFAR CÍA. LTDA. no posee una organización estructural definida.
2. La compañía no cuenta con un direccionamiento estratégico escrito y difundido en su personal.
3. Las funciones de los empleados de la Compañía, son compartidas con las empresas relacionadas Reprosalud y Labitech.

4. INDUFAR CÍA. LTDA. no mantiene inventarios de Materia Prima separados con la empresa relacionada Reprosalud.
5. La Compañía no posee un detalle de activos fijos, en el que se pueda evidenciar la fecha de adquisición, el costo del bien y la depreciación acumulada.
6. La compañía recibe por costumbre cheques posfechados de los diferentes proveedores, pese a que la Ley no lo permite.
7. No posee planificación para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s).
8. La compañía no posee política la capitalización de activos fijos, que considere aspectos como vida útil y naturaleza del bien, adicionalmente no existen niveles de autorización par la venta de activos fijos.
9. El sistema informático contable carece de un módulo específico de activos fijos.

✓ **Amenazas**

1. Alza constante de la inflación en los diferentes productos.
2. Aumento del desempleo en las principales ciudades del país.
3. Competencia de importantes laboratorios farmacéuticos internacionales.
4. Restricciones en la importación de varios productos.
5. Susceptibilidad ante desastres naturales.

### 3.1.1.Descripción de procesos

#### 3.1.1.1. Área de Producción

<b>Proceso No. 1</b>	Recepción de materia prima y materiales.
<b>Objetivo:</b>	Verificar y ubicar en un lugar adecuado la materia prima y materiales a recibir.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Se recibe la materia prima y materiales, provenientes de los diferentes proveedores.</li><li>✓ Se verifica que coincida las cantidades de materia prima y materiales con las cantidades registradas en la factura original entregada por el proveedor.</li><li>✓ Se verifica y analiza que la materia prima y los materiales, no posean ningún tipo de desperfecto, daño o exista algún faltante; de ser este el caso se procede a comunicar al Jefe de Compras, para que realice el correspondiente reclamo al proveedor.</li><li>✓ La materia prima y los materiales son ubicados según las características de los ítems adquiridos, ya sea en la Bodega de Materia Prima o en la Bodega de Materiales.</li></ul>	

<b>Proceso No. 2</b>	Ingreso de la materia prima y materiales en el respectivo Kárdex.
<b>Objetivo:</b>	Registrar en el Módulo de Inventarios (Kárdex), el ingreso de los productos recibidos en Bodega de Materia Prima y en Bodega de Materiales, respectivamente.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se recibe la factura original del proveedor, para registrar en el Módulo de Inventarios, las cantidades físicas ingresadas a la Bodega de Materia Prima y Bodega de Materiales.</li> <li>✓ En el caso de que la materia prima o materiales sean ingresados por primera vez al Módulo de Inventarios del sistema contable, se asigna un código secuencial a cada uno de los ítems.</li> <li>✓ Se actualiza la base de datos de materia prima y materiales, unificando todos los ítems por de acuerdo a sus características, descripción y uso.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 3</b>	Elaboración de órdenes de producción y hojas de tiempo.
<b>Objetivo:</b>	Obtener el costo unitario de los productos elaborados.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Después de la reunión de Bombeado de cada lunes, se procede a la planificación de producción, y el personal de planta trabaja en función del cronograma establecido.</li> <li>✓ Se procede a elaborar las órdenes de producción (listado de materiales) en el Módulo de Inventarios, el mismo que automáticamente asigna un secuencial del número de lote y determina según la formulación del producto terminado, la materia prima y materiales a ser utilizados en la producción.</li> <li>✓ Se elabora la Hoja de tiempo, en la cual se detalla la hora de inicio y hora de finalización que tuvo un determinado proceso durante la fabricación de un producto, adicionalmente se detalla la fecha, y las iniciales del nombre de la persona que intervino en determinado proceso.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 4</b>	Elaboración de productos terminados.
<b>Objetivo:</b>	Producir medicamentos veterinarios de calidad.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La producción de INDUFAR CÍA. LTDA., se realiza por lotes separados, lo que permite definir las cantidades, clase, tamaño y calidad del producto.</li> <li>✓ La materia prima y materiales son seleccionados en base a cada una de las órdenes de producción, adicionalmente se da de baja las unidades en el respectivo Kárdex de Materia Prima y Materiales.</li> <li>✓ Para la elaboración de los productos, existen varias áreas en la planta así por ejemplo: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Área de Inyectables</li> <li>✓ Área de Orales</li> <li>✓ Área de Pomadas</li> <li>✓ Área de Solubles</li> </ul> </li> <li>✓ Se hace las mezclas respectivas siguiendo las fórmulas que constan en detalle en las órdenes de producción. Dichas mezclas según el tipo de producto se realizaran en el área correspondiente.</li> <li>✓ Los materiales son esterilizados en el Área de Lavado de materiales.</li> <li>✓ Se procede a trasladar las mezclas de materia prima y los materiales esterilizados, al Área de Sellado y Empaque, para el respectivo envasado del producto y etiquetado de las presentaciones.</li> <li>✓ Se traslada el producto a la Bodega de Producto Terminado.</li> <li>✓ Se ingresa las unidades al respectivo Kárdex de Producto Terminado.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 5</b>	Recálculo y asignación de costos.
<b>Objetivo:</b>	Asignar los elementos del costo a las unidades producidas.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En el Módulo de Inventarios del sistema contable JIREH, al final del mes se recalculan los costos tomando en consideración, la materia prima y materiales; el sistema lo hace automáticamente tomando en consideración el método promedio ponderado como método de costeo.</li> <li>✓ Adicionalmente en la asignación de costos se toma en consideración otros elementos del costo como es Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación; el sistema prorratea los valores registrados en los mayores contables de dichas cuentas, y asigna un valor para cada una de las horas trabajadas.</li> <li>✓ Los valores asignados son totalizados con los montos calculados de materia prima y materiales, con el fin de determinar el costo de las unidades producidas por cada uno de los lotes.</li> </ul>	



<b>Proceso No. 6</b>	Conteo físico ítems de materia prima, materiales y producto terminado.
<b>Objetivo:</b>	Verificar la existencia física de los ítems de materia prima, materiales y producto terminado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se efectúan inventarios físicos mensuales por cada uno de los responsables de Bodega, tanto en Materia Prima, Materiales y Producto Terminado. La cantidad de ítems registrados en el Kárdex manual que lleva cada encargado debe coincidir con el saldo físico de los artículos. Cualquier diferencia es ajustada.</li> <li>✓ El recuento físico para validar la cantidad de ítems que existe en Bodegas con el Kárdex manual y el Kárdex del sistema contable son realizados cada tres meses, por el Jefe de Administración.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 7</b>	Identificación de producto terminado obsoleto.
<b>Objetivo:</b>	Constatar que tipo de producto terminado tuvo baja rotación.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se detecta y verifica la existencia de producto terminado que no se vendió y permaneció almacenado en Bodega.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 8</b>	Dada de baja de producto terminado
<b>Objetivo:</b>	Examinar en que estado se encuentra el producto terminado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se verifica producto terminado que se encuentre caducado o con algún daño en su empaque.</li> <li>✓ El producto terminado considerado como caducado o con algún daño en su empaque difícil de reparar, es trasladado al Área de Devolución de Productos, adicionalmente por requisito del Ministerio de Salud, éstos productos deben ser incinerados.</li> <li>✓ Se procede a dar de baja en el sistema contable, las unidades de producto terminado que tuvieron algún tipo de problema.</li> </ul>	

### 3.1.1.2. Área de Compras

<b>Proceso No. 1</b>	Evaluación de Proveedores locales y del exterior.
<b>Objetivo:</b>	Evaluar, actualizar y determinar de los proveedores que cumplan con los criterios establecidos, con el fin de elaborar una base de datos.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Solicitar cotizaciones de por lo menos tres proveedores de Materia Prima. En el caso de que el proveedor sea del exterior, se solicita adicionalmente un certificado de análisis de la Materia Prima.</li> <li>✓ Elaborar un cuadro comparativo en excel, tomando en consideración los precios, descuentos, y calidad de materiales.</li> </ul>	
<b>Proceso No. 2</b>	Registro de proveedores locales y del exterior.
<b>Objetivo:</b>	Confirmar y alimentar la base de datos con la información relevante de los proveedores que cumplan con los estándares de calidad establecidos por la Compañía.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La información de los nuevos proveedores, es ingresada en el módulo de Cuentas por Pagar, así también el sistema contable le asigna un código el mismo que mantiene un orden cronológico.</li> <li>✓ En el caso de que sea un proveedor recurrente, se procede a actualizar la información en el sistema contable.</li> <li>✓ La base de proveedores es actualizada cada mes por el Jefe de Compras.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 3</b>	Elaboración de orden de compra.
<b>Objetivo:</b>	Elaborar la orden de compra tomando en consideración la Materia Prima y Materiales a requerir.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Una vez seleccionado el proveedor, se elabora una orden de compra en excel; la misma que esta numerada y en la cual se detallan los ítems a solicitar.</li> <li>✓ La orden de compra es enviada vía mail al proveedor de Materia Prima y Materiales.</li> <li>✓ En el caso de los proveedores del exterior, después de elaborada la orden de compra en excel, se ingresa en la página web del Ministerio de Agricultura y Ganadería la información de la Materia Prima a importar y el registro sanitario del producto que se va a elaborar.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 4</b>	Contratación de la Adquisición.
<b>Objetivo:</b>	Adquisición de la Materia Prima y Materiales de acuerdo a los requerimientos de la compañía.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se negocia con el proveedor la adquisición de Materia Prima y Materiales, adicionalmente se confirma la fecha de entrega de los ítems solicitados.</li> <li>✓ Se verifica la aprobación por parte del Ministerio de Agricultura y Ganadería, y se procede a realizar el pedido al proveedor del exterior.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 5</b>	Entrega de la Materia Prima y Materiales en la Bodega.
<b>Objetivo:</b>	Verificar la integridad de la Materia Prima y Materiales.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se verifica que coincida las cantidades de materia prima y materiales con las cantidades registradas en la factura original entregada por el proveedor.</li> <li>✓ Se verifica y analiza que la materia prima y los materiales, no posean ningún tipo de desperfecto, daño o exista algún faltante; de ser este el caso se procede a comunicar al Jefe de Compras, para que realice el correspondiente reclamo al proveedor.</li> <li>✓ La materia prima y los materiales son ubicados según las características de los ítems adquiridos, ya sea en la Bodega de Materia Prima o en la Bodega de Materiales.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 6</b>	Envío de la documentación soporte al Área de Contabilidad.
<b>Objetivo:</b>	Proporcionar un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables en base a la documentación fuente.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La factura original es enviada al Área de Compras para que se registre en el Módulo de Cuentas por Pagar del sistema contable JIREH, la respectiva cuenta de proveedores, ya sean locales o del exterior.</li> <li>✓ Se imprime el registro contable y se adjunta la factura original, para que sea revisada por el Contador General de la compañía.</li> </ul>	

### 3.1.1.3. Área de Administración

<b>Proceso No. 1</b>	Verificar existencia de Materia Prima y Materiales.
<b>Objetivo:</b>	Constatar la cantidad de Materia Prima y Materiales, que intervendrán en la fabricación de los productos.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ En base a la Hoja de Bombeado, se procede a elaborar en el sistema contable la orden de producción (Listado de Materiales) tomando en consideración la formulación preestablecida para cada producto.</li><li>✓ Adicionalmente se constata en el sistema la existencia de la Materia Prima y Materiales, que se utilizarán para la fabricación de un lote de productos.</li></ul>	

<b>Proceso No. 2</b>	Dar de baja en el Kárdex la cantidad de Materia Prima y Materiales utilizados.
<b>Objetivo:</b>	Tener un control permanente de la existencia de los Inventarios tanto de Materia Prima y Materiales.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Al momento que la producción finaliza la orden de producción con las cantidades utilizadas en base a la formulación, es enviada para que se haga la respectiva carga del Kárdex.</li><li>✓ Se verifica cada tres meses, la existencia en Bodegas de Materia Prima y Materiales para cotejar las cantidades con lo generado en el Módulo de Inventarios.</li></ul>	

<b>Proceso No. 3</b>	Ingreso de tiempos utilizados por el personal de planta.
<b>Objetivo:</b>	Registrar el tiempo utilizado para la producción de un lote de productos.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En la Hoja de Tiempos se detalla el tiempo que duró cada operación dentro de la producción de un lote, la misma es receptada y se adjunta a la orden de producción.</li> <li>✓ Los tiempos utilizados en la producción de un lote, son ingresados manualmente en el módulo de inventarios, opción registro de tiempos.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 4</b>	Recálculo y asignación de costos.
<b>Objetivo:</b>	Asignar los elementos del costo a las unidades producidas.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En el Módulo de Inventarios del sistema contable JIREH, al final del mes se recalculan los costos tomando en consideración, la materia prima y materiales; el sistema lo hace automáticamente tomando en consideración el método promedio ponderado como método de costeo.</li> <li>✓ Adicionalmente en la asignación de costos se toma en consideración otros elementos del costo como es Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación; el sistema proratea los valores registrados en los mayores contables de dichas cuentas, y asigna un valor para cada una de las horas trabajadas.</li> <li>✓ Los valores asignados son totalizados con los montos calculados de materia prima y materiales, con el fin de determinar el costo de las unidades producidas por cada uno de los lotes.</li> </ul>	

### 3.1.1.4. Área de Contabilidad

<b>Proceso No. 1</b>	Recibir documentos de las diferentes áreas para verificación del registro contable.
<b>Objetivo:</b>	Recibir la información pertinente con la documentación soporte para verificación del registro contable y la generación de estados financieros.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Se recibe la información de las diferentes áreas, la documentación respaldo es analizada y comparada con los registros contables. Esta actividad se realiza con el fin de asegurarse que la información éste ingresada de forma íntegra y correctamente registrada en los diarios auxiliares.</li><li>✓ La documentación respaldo constituye la fuente de la información contable, con la verificación de dicha documentación, la empresa se protege contra los errores probables de integridad y validez.</li></ul>	



<b>Proceso No. 2</b>	Actualizar el Diario General.
<b>Objetivo:</b>	Verificar todas las transacciones que realiza la compañía diariamente.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuando la información registrada en los diarios auxiliares de cada módulo del sistema contable JIREH, ha sido constatada como válida, se actualiza el Diario General, ya sea de forma unitaria para cada transacción o en resumen de transacciones.</li> <li>✓ Adicionalmente se genera un reporte del Diario General, el mismo que contiene las transacciones registradas en los diarios auxiliares de cada módulo.</li> <li>✓ Se genera el diario de depósitos, cuyos montos son cotejados con los estados de cuenta bancarios.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 3</b>	Generación del Mayor Contable.
<b>Objetivo:</b>	Generar automáticamente en el sistema contable JIREH, el Mayor Contable con base a las transacciones que han sido registradas y actualizadas en el Diario General.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se procede a generar automáticamente, para lo cual este se encuentra previamente parametrizado esto permite que clasifique los valores que se encuentran en el Diario General, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor se encuentra en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente.</li> <li>✓ Obtención de saldos contables, en el caso de que el resultado es positivo se trata de un saldo deudor; por el contrario, si el valor es negativo, se trata de un saldo acreedor.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 4</b>	Elaboración de Ajustes.
<b>Objetivo:</b>	Determinar el saldo real de las cuentas contables.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registro de los ajustes contables en forma de asiento contable, en base a documentación soporte, hojas de cálculo, referencias técnicas.</li> <li>✓ Los ajustes que se han identificado se retroalimentan en los diarios auxiliares de cada módulo del sistema contable JIREH, y da paso a la actualización en el Diario General.</li> <li>✓ Se hace una nueva mayorización en el cual se habrán depurado los saldos de las cuentas contables.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 5</b>	Generar los estados financieros.
<b>Objetivo:</b>	Generar el balance general y el estado de pérdidas y ganancias.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La información es procesada automáticamente por medio del sistema contable JIREH, dicho programa automatizado genera los estados financieros.</li> <li>✓ Se genera los estados financieros al finalizar cada periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.</li> <li>✓ En el balance general se presentan de forma ordenada y sistemáticamente, las cuentas contables que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio.</li> <li>✓ En el estado de pérdidas y ganancias se presentan las cuentas contables que conforman los Ingresos y Gastos, y su resultado final ya sea ganancia o pérdida.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 6</b>	Cierre del período y del ejercicio contable.
<b>Objetivo:</b>	Cerrar cada mes el período contable y cerrar cada año el ejercicio contable.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cada mes es necesario cerrar el período contable para poder pasar a los registros contables del mes siguiente, sin liquidar las pérdidas y ganancias.</li> <li>✓ Cada año se cierra el ejercicio contable, y se liquidan las pérdidas y ganancias, trasladando su resultado neto al balance general.</li> </ul>	

### 3.1.1.5. Área de Ventas

<b>Proceso No. 1</b>	Búsqueda de nuevos distribuidores.
<b>Objetivo:</b>	Buscar y determinar nuevos distribuidores para incrementar las ventas.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ La mayoría de los distribuidores son estables, pero siempre se esta buscando nuevos distribuidores para que lleguen a cada rincón de la Patria.</li><li>✓ Se determina las características del mercado en cada provincia y se saca un anuncio en la prensa solicitando distribuidores que cumplan con las características del mercado al cual se llegará con los productos veterinarios.</li><li>✓ Se selecciona y se firma un contrato con el distribuidor, asignándole una zona para que llegue con los productos veterinarios al mercado meta.</li></ul>	

<b>Proceso No. 2</b>	Recepción de pedido de producto terminado.
<b>Objetivo:</b>	Verificar que exista cantidad suficiente del producto para satisfacer el pedido del distribuidor.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Se recibe vía mail el pedio de producto terminado del distribuidor.</li><li>✓ Se verifica en el sistema la existencia en Bodega del producto terminado, con el fin de satisfacer las necesidades de los distribuidores.</li><li>✓ Después se conversa con el cliente para determinar el plazo de crédito para otorgar, en muchos de los casos se mantiene el crédito pactado con el distribuidor.</li></ul>	

<b>Proceso No. 3</b>	Elaboración de orden de venta.
<b>Objetivo:</b>	Elaborar la orden de venta tomando en consideración la descripción del producto terminado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se elabora la orden de venta en un formato preestablecido en excel, tomando en consideración la información relevante del producto solicitado, como: código, cantidad, formulación, nombre del distribuidor.</li> <li>✓ Se envía la orden de venta vía mail, a la persona encargada de Bodega de Producto Terminado.</li> <li>✓ Verifica la existencia física del producto solicitado, en el caso de que no hubiere la cantidad suficiente o un producto determinado; comunica al Área de Ventas para que planifique en la Hoja de Bombeado, y se comunique al Distribuidor la fecha que estará listo el producto terminado.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 4</b>	Facturación
<b>Objetivo:</b>	Generar factura en la que consten los productos y cantidades, para respaldar las ventas realizadas.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El responsable de Bodega de Producto Terminado, elabora una nota de pedido tomando en consideración la existencia en Bodega del Producto Terminado.</li> <li>✓ La nota de pedido es enviada al Área de Administración, para que se proceda a elaborar la factura.</li> <li>✓ En el módulo de Facturación del sistema contable, son ingresados las cantidades correspondientes a los ítems solicitados; el sistema calcula automáticamente el precio de venta.</li> <li>✓ Se graba los datos, el sistema genera automáticamente la factura y el respectivo asiento contable de cuentas por cobrar (Clientes).</li> <li>✓ Adicionalmente se descarga automáticamente del Kárdex las cantidades de producto terminado que han sido facturadas.</li> <li>✓ La factura original es enviada al responsable de Bodega y una de las copias es enviada al Área de Ventas.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 5</b>	Entrega del Producto
<b>Objetivo:</b>	Enviar las cantidades señaladas al distribuidor cuidando que éstas no sufran algún tipo de daño.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se empaqueta el producto en las cajas, tomando en consideración las cantidades indicadas en la factura.</li> <li>✓ Se deposita la factura original en una de las cajas.</li> <li>✓ Se comunica con el área de ventas para determinar la hora de llegada del camión del distribuidor para proceder con el despacho del producto terminado.</li> <li>✓ Después de la entrega el Área de Ventas, se comunica vía telefónica con el distribuidor para conocer si la mercadería llegó en el tiempo estimado; y si ha recibido las cantidades completas o para conocer si tiene algún inconveniente el distribuidor.</li> </ul>	

<b>Proceso No. 6</b>	Recepción del cheque
<b>Objetivo:</b>	Obtener garantía por el producto entregado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al momento que se verifica la entrega del producto, el distribuidor envía un cheque posfechado por el valor de la factura.</li> <li>✓ Estos cheques son enviados al Área de Compras, para que sean custodiados.</li> <li>✓ En la fecha de vencimiento estos cheques son enviados para el depósito respectivo en la cuenta bancaria de la Empresa.</li> </ul>	

### 3.2. Análisis Externo

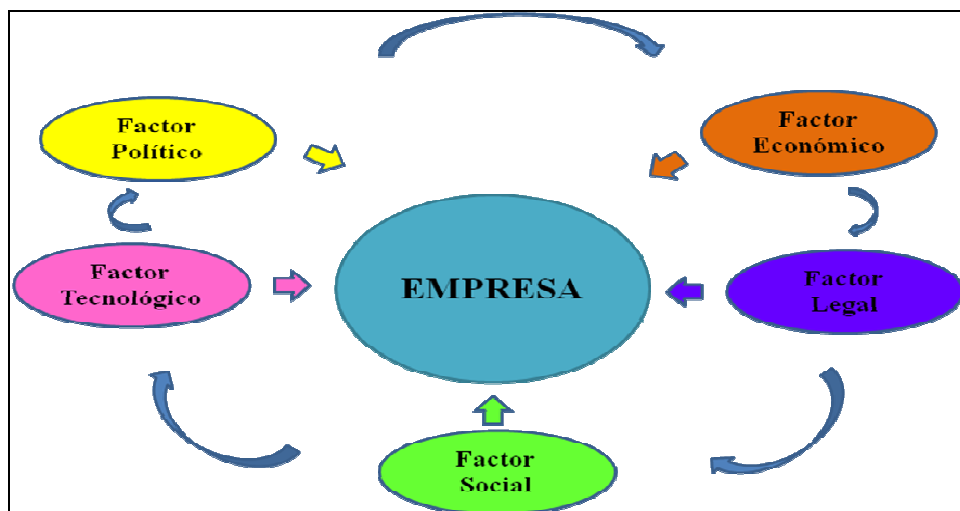
INDUFAR CÍA. LTDA., mantiene una interacción con su entorno, de ésta depende que la compañía sobreviva y crezca. Todo aquello que está fuera de los límites, se denomina como elementos ajenos a la compañía, mismos que son relevantes para su funcionamiento.

Este estudio externo abarcará las fuerzas, personas y organismos que afectan, directa o indirectamente, a los resultados de INDUFAR CÍA. LTDA.

#### 3.2.1. Influencias Macroeconómicas

Son todas aquellas variables que nos permiten tener una idea macro de la situación, económica, política, social, legal y tecnológica en la que se encuentra el país.

Gráfico No. 9: Análisis Externo



Elaborado por: Paola C. Aulestia



### **3.2.1.1. Factor Político**

Está integrado por leyes, entidades gubernamentales y grupos de presión, los mismos que influyen y limitan las actividades de diversas organizaciones e individuos en la sociedad.

El factor político incide en las actividades de las compañías, pues de no existir estabilidad política repercute de sobremanera generando disminución en las inversiones nacionales y del exterior, y por ende ocasionando el no crecimiento económico de la empresa debido al riesgo alto existente.

#### **Elecciones de mandatarios abril 2009**

El proceso electoral del domingo 26 de abril de 2009, con el cual los ecuatorianos nominaron a las principales autoridades del país, alrededor de unas 6.000 mil dignidades entre ellas al Presidente de la República, asambleístas, alcaldes, prefectos, concejales municipales; pone en jaque al futuro del Ecuador.

Los últimos resultados de los comicios electorales indicaron que el Eco. Rafael Correa ha sido reelecto para gobernar hasta el año 2013 cuyo triunfo se dio en la primera vuelta.

El líder ofreció profundizar la revolución ciudadana y sostener al dólar, así como también aspira tener mayoría en la Asamblea Constituyente, la misma que tendrá como objetivo principal impulsar el marco legal con la aprobación sin contratiempos de varias leyes que se acoplaran a la Constitución aprobada en el año anterior.

Esta reelección se da en medio de un malestar social, así también entre la agobiante situación económica que comienza a sentirse entre las familias ecuatorianas, y por último entre una gestión gubernamental que no ha sido la más acertada para tiempos de crisis. A simple vista la decisión del pueblo ecuatoriano por reelegir a su principal mandatario, esta basada en el apoyo al proyecto de revolución ciudadana, y porque a observado que la oposición ha sido incapaz de proponer alternativas creíbles.

El pueblo ecuatoriano olvidó rápidamente las medidas adoptadas en el campo de la seguridad social, especialmente aquellas que golpean a los jubilados y sus familias; en la burocracia con el congelamiento de los salarios; y, en particular entre empleados y trabajadores del sector privado, que se ven seriamente afectados por la pérdida de sus puestos de trabajo. Tampoco le afecta, los escándalos sobre corrupción pública en los sectores petroleros, salud, deportes y supuestos vínculos con las FARC (Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia) y narcotraficantes.

Después de estas elecciones, se espera que en el país exista estabilidad económica, política y sobre todo institucionalidad<sup>13</sup> puesto que en los últimos años hubo cambios frecuentes en lo concerniente a Primer Mandatario, en total un número de siete Presidentes en diez años.

La industria ecuatoriana, principalmente INDUFAR CÍA. LTDA. se encuentra pendiente de los cambios que vendrán con la reelección del partido “verde esperanza”, puesto que muchas leyes y reformas se aprobaran durante este tiempo de ejecución del mandato de Rafael Correa.

Adicionalmente existe la incertidumbre de conocer que pasará en los próximos meses con la economía ecuatoriana, ya que a nivel mundial, varios de los

---

<sup>13</sup> El concepto de institucionalidad social ha sido definido por la CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) como el conjunto de organismos estatales encargados del diseño, la coordinación, la ejecución y el financiamiento de las políticas sociales.

países no se reponen todavía de la crisis financiera que dio inicio a la estabilidad y recesión económica en los últimos meses del año 2008.

### **Proyecto de Ley para la entrega de Fondos de Reserva**

En el mes de abril del presente año, se entró a debate nacional por el conocido proyecto de ley propuesto por el Poder Ejecutivo, con el cual la Asamblea Nacional (actual Poder Legislativo) pretende aprobar la entrega de fondos de reserva de manera mensual a los afiliados del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

El objetivo del Gobierno Central mediante esta entrega mensual, es el de inyectar liquidez al mercado nacional, lo que significa un incremento del 8.33% en el ingreso del trabajador y la inyección mensual a la economía de 35 millones de dólares; lo que permitirá dinamizar la economía.

Mientras el debate para la aprobación de la Ley se da en la Comisión de lo laboral de la Asamblea Nacional, muchos de los afiliados protestan ya que esta entrega adelantada, podrá acabar con el ahorro forzoso que éstos mantenían y adicionalmente parecerá que las personas recibirán un aumento salarial cada mes lo que será considerado básicamente como el engaño generado a las familias ecuatorianas, por parte del Gobierno Central.

### **Código Penal**

En el mes de abril del presente año, la Asamblea Constituyente aprobó las reformas al Código de Procedimiento Penal, que según sus defensores hará más eficiente el sistema judicial.

Los Asambleístas piensan que estas reformas son beneficiosas, puesto que si antes a alguien le robaban un celular ningún juez tramitaba el juicio y en caso

de hacerlo el presunto delincuente iba a prisión y estaba por varios años sin sentencia.

Las reformas al Código establecen medidas para acelerar los procesos de juzgamiento. Básicamente con estos cambios, se pretende implementar mecanismos, como procesos simplificados cuando el imputado se declara culpable, que lleven a un rápido dictamen de la sentencia.

Estas reformas han ocasionado en al menos este mes de ejecución, varios problemas en la ciudadanía, la principal confusión esta en la interpretación de la misma. Así como por ejemplo, los cambios aprobados establecen que cuando el valor total de lo robado sea igual o menor a tres salarios básicos unificados (US\$ 654,00), el hecho se considera como contravención de cuarta clase, por lo que a las comisarías les compete recopilar la denuncia, y no la Fiscalía como las veces anteriores.

Uno de los puntos principales que afectará a INDUFAR CÍA. LTDA., es la sanción que se dará a las personas que utilicen el cheque posfechado, (puesto esta modalidad sirve como garantía para el cobro de saldos a los diferentes distribuidores), la sanción será de tipo civil ya que en el caso de que los cheques salgan protestados por insuficiencia de fondos deberá honrar su deuda más los intereses generados.

El riesgo esta cuando la persona que gira el cheque sin fondos, como ya no tiene la presión de ir a la cárcel, al momento que su caso ingrese a un juzgado de lo civil, tendrá la opción de dilatar el proceso y evitar el embargo de bienes como lo indica la ley.

## Ley de Reforma Tributaria

La Ley de Reforma Tributaria que fue aprobada en el 2008, mantiene su objetivo de evitar la evasión de impuestos. Los cuatro frentes en los que se enfoca son:

1) La evasión y elusión<sup>14</sup> del pago de impuestos, para lo cual se toma las siguientes medidas:

La eliminación de escudos fiscales y mecanismos para evitar la elusión y el fortalecimiento del Servicio de Rentas Internas (SRI) en el control del pago de impuestos.

2) La Recaudación y estructura tributaria inequitativa, que se vio representada en el año 2007 por 34,30% en Impuesto a la Renta y 62.70% en IVA e ICE, para esto la reforma pretende incrementar la eficacia de la recaudación del Impuesto a la Renta.

3) El débil aparato productivo, que será atacado con la incentivación de la inversión y generación de empleos.

4) La falta de transparencia en el manejo presupuestario y la economía no regulada (flexible), con lo que se pretende día a día transparentar las finanzas públicas.

En este primer año que se ha mantenido la reforma tributaria, no ha existido mayor capitalización de la economía ecuatoriana puesto que se ha visto afectada por el impuesto a la salida de capitales, el incremento del impuesto a la renta a las personas naturales y del impuesto a las herencias.

---

<sup>14</sup> Es el acto de defraudación fiscal cuyo propósito es reducir el pago de las contribuciones que por ley le corresponden a un contribuyente.

Adicionalmente las denominadas “autonomías al andar”, que en nuestro país habían dado resultados a las ciudades que nuevamente centralizan los recursos de las donaciones del 25% del impuesto a la renta, con la vigencia de esta Ley reformativa; se ha dejado de aportar para los Municipios y Concejos Provinciales con este aporte por tal motivo las inversiones en infraestructura y obras han disminuido en el país.

### **3.2.1.2. Factor Económico**

El factor económico consiste en determinar los factores que afectan el poder de compra y los patrones de gasto de los consumidores. Cabe destacar que el poder de compra depende del ingreso, el precio, los ahorros y el crédito que tengan en ese momento los consumidores.

Los especialistas y/o economistas deben conocer las principales tendencias económicas, tanto en el ingreso como en los cambiantes patrones de gastos de consumidores.

### **Producto Interno Bruto (PIB)**

Es el valor de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos durante un período. Su cálculo se deriva de la construcción de la Matriz Insumo-Producto, que describe los flujos de bienes y servicios en el aparato productivo, desde la óptica de los productores y de los utilizadores finales.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> [www.bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)

El método de producción para determinar el PIB, esta basado en el cálculo de las producciones brutas de las ramas de actividad y sus respectivos consumos intermedios.

La diferencia entre esas dos variables se obtiene el valor agregado bruto (VAB), cuyos componentes son las remuneraciones de empleados, los impuestos indirectos menos subvenciones y el excedente bruto de explotación.

### Cuadro No. 3: Producto Interno Bruto

Año	PIB (ANUAL) en millones de U.S. dólares
2005	20.747
2006	21.553
2007	22.090
2008	23.029

**Elaborado por:** Paola Carolina Aulestia

**Fuente:** [www.inec.gov.ec](http://www.inec.gov.ec)

Cabe mencionar que la economía no petrolera sustenta el empleo interno, mientras que la petrolera es intensiva en capital. Haciendo énfasis en lo sucedido en el año 2007; las áreas no petroleras que aportaron a la economía fueron las siguientes: la agricultura, la ganadería, los textiles y prendas de vestir, los productos químicos como caucho y plástico, la fabricación de maquinaria y equipo.

Para el año 2008; el crecimiento del Producto Interno Bruto fue mayor respecto al año 2007, ya que esto se debió principalmente a los altos precios del petróleo en el mercado internacional, beneficiando así al aumento de ingresos para Ecuador.

Así también, para los últimos meses en que se agudizaron los problemas económicos por la crisis bancaria estadounidense, el Ecuador mantiene como contingente 6.700 millones de dólares en la cuenta de Reserva de Libre Disponibilidad, para protegerse en el que caso de que se agrave la situación en el país.

Este dinero se encuentra repartido de la siguiente manera: 2.150 millones de dólares pertenecen al Gobierno Central, 2.400 millones de dólares al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y 700 millones de dólares a la banca privada en el denominado encaje bancario, entre otros.

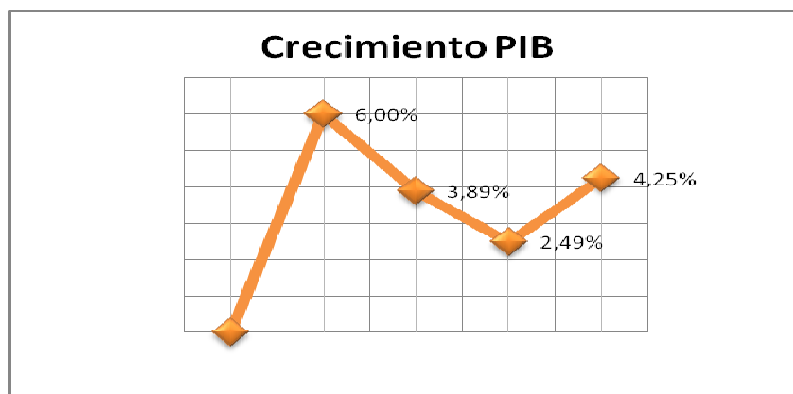
**Cuadro No. 4: Crecimiento de Producto Interno Bruto**

Año	Crecimiento
2005	6.00%
2006	3.89%
2007	2.49%
2008	4.25%

**Elaborado por:** Paola Carolina Aulestia

**Fuente:** [www.inec.gov.ec](http://www.inec.gov.ec)

**Gráfico No. 10: Crecimiento PIB**



**Elaborado por:** Paola Carolina Aulestia

**Fuente:** [www.inec.gov.ec](http://www.inec.gov.ec)



La proyección del PIB, en lo que va del año, mantiene un indicador del 2% según la Revista “Líderes” del lunes 18 de mayo de 2009, en la página 31. El panorama se presenta debido a la crisis mundial generada en los meses finales del año anterior, uno de los principales rubros que mantenía nuestra economía eran las remesas de los migrantes.

En la provincia del Azuay, ya se empezó a sentir la disminución de las remesas cuyos efectos principalmente están golpeando a los sectores comerciales y de la construcción; esto es ocasionado porque la mayoría de los emigrantes laboraba en el sector informal en los Estados Unidos, con la crisis se frenó la construcción de vivienda, por ende muchos ecuatorianos perdieron sus trabajos (fuente principal de ingresos).

Otro de los factores que agudiza la disminución del PIB para lo que va del año 2009, es la disminución de inversión privada, especialmente lo que respecta a la producción petrolera; ya que muchos de los contratos no han sido todavía renegociados en el Estado Ecuatoriano.

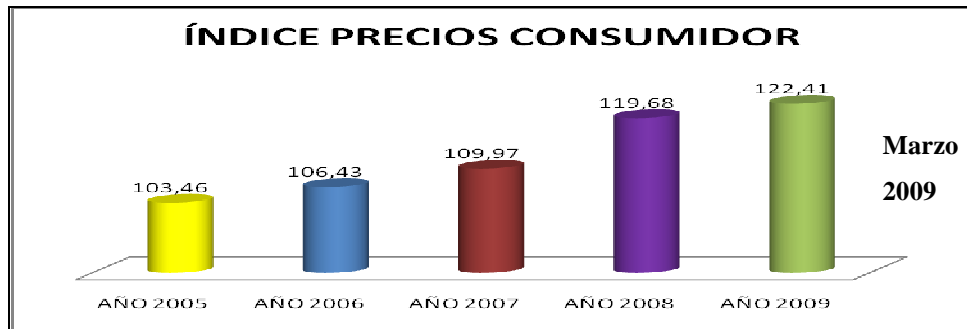
### **Índice de Precios al Consumidor**

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador mensual, nacional y para ocho ciudades, el mismo que mide los cambios en el tiempo del nivel general de los precios, los cuales corresponden al consumo final de bienes y servicios de cada los hogares de estratos de ingreso: alto, medio y bajo, residentes en el área urbana del país.

La variable principal que se investiga es el precio, para los 299 artículos de la canasta fija de investigación. El período base es el año 2004, donde los índices se igualan a 100. El ponderador refleja la importancia la importancia relativa del

bien o servicio considerado, medida en términos del gasto efectivo de los hogares urbanos del país.<sup>16</sup>

**Gráfico No. 11: Índice de Precios al Consumidor**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** <http://www.inec.gov.ec/web/guest/inicio>.

Para la elaboración del gráfico que sirve de base para el análisis, se considera el Índice de Precios al Consumidor, del mes de diciembre de los años 2005 al 2008 y para el año 2009 se considera el índice del mes de marzo.

El análisis del IPC integra las canastas analíticas, las mismas que contrastan el ingreso de una familia con respecto a aquello que tendrían que adquirir en una canasta referente para subsistir durante el mes.

Observando los datos del mes de diciembre, que tomado de base para el análisis; se considera que durante los años 2005 al 2007 ha sufrido ligeros incrementos año tras año, nuestro país a mantenido estable su índice inflacionario y por ende su repercusión en los precios de los productos que integran la canasta básica familiar.

<sup>16</sup> [http://www.inec.gov.ec/web/guest/ecu\\_est/est\\_eco/ind\\_eco/ipc](http://www.inec.gov.ec/web/guest/ecu_est/est_eco/ind_eco/ipc)

Tomando en consideración el año 2006 dentro de estos tres años, el Índice de Precios al Consumidor (IPC) correspondiente a diciembre de 2006 fue de 106.43, si se lo compara con el del mes de noviembre del mismo año (106.47).

Así también la inflación mensual fue de 0.03%, frente al índice de noviembre de 2005 (103.46). La inflación anual asciende al 2.87% más bajo que el 2005 donde se registró el 3.14% a nivel nacional.

En este año la competitividad del mercado hizo que los costos de los productos se mantengan estables; los factores importantes como los altos precios del petróleo y a las remesas de los migrantes influyeron de sobremanera en la estabilidad económica.

Para el año 2008 el Índice fue de 119,68 debido a la crisis internacional que tuvo un impacto categórico en el Ecuador, así por ejemplo los precios en el mes de julio del kilo de limón eran de 78 centavos, a octubre subió a 2, igual sucedió con la arveja, la papa chola, entre otros productos.

Así también, la canasta familiar básica nacional en el mes de noviembre se ubicó en 506.79 dólares, que comparado con el ingreso mínimo familiar de 373.34 dólares, lo que significó un déficit de 133.45 dólares que tienen las familias ecuatorianas para poder cubrir la canasta.

En los primeros meses del año 2009, se observa un aumento desmesurado de los precios de los productos tal es así que a nivel nacional el costo de la canasta familiar básica es de 519 dólares, y la canasta familiar vital es de 367, como datos tomados al mes de marzo del presente año.

Según el INEC, los diez artículos con mayor aporte a la variación del índice fueron: el pollo entero, la papa chola, el pan, la pasta dental, cebolla paiteña, arveja tierna, presas de pollo, manzana, cigarrillos y los teléfonos celulares.

La pérdida del poder adquisitivo generado con el alza de los precios de los productos, ocasionará en varias de las industrias ecuatorianas tomar medidas que equiparen la inversión que realizan para producir, en el caso específico de INDUFAR CÍA. LTDA. se podrá ver afectada la mano de obra, puesto que se deberán reducir costos y en el peor de los casos se recurrirá a disminuir el personal que labora en la compañía.

También desde el año anterior se ve manifestado aumento de los precios de las materias primas a escala internacional, para lo cual INDUFAR CÍA. LTDA., como actividad contingente ha implementado negociaciones directas con los proveedores con el fin de establecer descuentos por las adquisiciones realizadas en base a montos de Materia Prima comprada.

De continuar con el alza de los precios de los productos, pueden alterar el clima de la Compañía en cuanto a su estabilidad económica, y aumentar las cifras de la pobreza en el país.

### **Tasa de Inflación**

Se considera como tasa de inflación al aumento sostenido y generalizado del nivel de precios de bienes y servicios, medido frente a un poder adquisitivo que poseen los consumidores, esta ligado directamente con el IPC.

Así también se define como la caída en el valor de mercado o del poder adquisitivo de una moneda en una economía en particular, haciendo diferencia con la devaluación, pues esta es la caída en el valor de la moneda de un país en relación con otra moneda cotizada en los mercados internacionales. A continuación se presenta un cuadro histórico que permitirá el análisis correspondiente de la tasa de inflación:

**Cuadro No. 5: Tasa de Inflación Anual**

<b>Año</b>	<b>Tasa de Inflación Anual</b>
2005	3.14%
2006	2.87%
2007	3.32%
2008	8.83%

**Elaborado por:** Paola Carolina Aulestia

**Fuente:** [www.inec.gov.ec](http://www.inec.gov.ec)

Los datos históricos desde el año 2005 al 2007, presentan tasa de inflación anual dentro del mismo rango, esto se debió principalmente a los factores políticos y a la intermediación en la cadena de comercialización de productos.

Cabe resaltar que en el año 2008 se registro la inflación más alta de los últimos cuatro años, esto se debió a las lluvias, que provocaron inundaciones y daños en la infraestructura del país, lo que encareció los costos de producción y afectó la comercialización de varios alimentos.

Entre los productos que más se encarecieron en ese año, se encontró el foco de luz incandescente y el suministro de agua. Respecto al foco de luz incandescente, el INEC explicó que se debió al Impuesto a los Consumos Especiales que se le aplicó “para fomentar el uso del foco fluorescente (ahorrador); y el alza en el servicio de agua potable se debió a que las empresas de Quito y Guayaquil ajustaron sus tarifas en el mes de marzo.

Para el año 2009 se espera que la inflación sea menor puesto que el Gobierno toma las medidas para controlar el alza en los precios de los alimentos, en el mes de marzo del presente año la tasa de inflación se ubica en 1,09%, el INEC atribuyó dicha tasa de inflación a los efectos del invierno que azota a algunos sectores del país y a la demanda de diferentes productos y servicios por el inicio del período escolar en la región Costa.

## Riesgo País

Todos los países del mundo, de acuerdo a sus condiciones económicas, sociales, políticas, naturales y geográficas, tienen un nivel de riesgo para las inversiones que se hacen en cada uno de los países; por ende los inversionistas evalúan el tamaño del riesgo de acuerdo con el conocimiento que tengan acerca de esas condiciones.

Cuando el riesgo se refiere a un país en particular y quien lo mide es una entidad que busca colocar su dinero allí, en forma de inversión financiera (préstamos) o en forma de inversión productiva, esta entidad buscará reconocer dicha inversión a través de la rentabilidad, el nivel de peligro que existe en ese país.

Para hacerle frente a determinada situación, cuando éste riesgo sube hay dos efectos: primero, existirá menos inversionistas dispuestos a asumir dicho riesgos, y quienes estén dispuestos a invertir buscarán una alta rentabilidad y por último el inversionista querrá recuperar su dinero más rápido.

**Gráfico No. 12: Riesgo país**



**Fuente:** <http://mendez.gov.ec/index.php/noticias/el-pais-y-el-mundo/105-riesgo-pais-crece.html>

En el año 2008 el riesgo país mantenía parámetros de crecimiento, pero el mayor pico de crecimiento se dio en el mes de septiembre llegando este índice

a 1.026 puntos, puesto que influenció la crisis financiera de los Estados Unidos, y la postura del Gobierno Central en considerar el no pago de la deuda, así como la existencia de una comisión que declararían ilegítimos ciertos tramos de la deuda.

El índice elevado del riesgo país, pasa factura a muchos de los empresarios de nuestro país, en el caso de INDUFAR CÍA. LTDA. ocasiona que muchos de los proveedores del exterior desconfíen del crédito otorgan a la compañía ecuatoriana, por ejemplo en ocasiones se firmaban cartas de crédito para la adquisición de materia prima.

En dichos casos la carta de crédito se firmaba con una determinada entidad financiera la cual se mantenía como intermediario pagando la compra al proveedor, y luego INDUFAR CÍA. LTDA. era responsable con el pago a dicha entidad financiera. Pues en la actualidad con la inestabilidad que se proyecta en el Ecuador, lo que incide en un elevado riesgo país; las empresas del exterior desean que los pagos se realicen en efectivo o a crédito directo a 30, 60, 90 días.

### **Ingreso del Ecuador al ALBA**

En el mes de junio del presente año, el Ecuador ingresó al ALBA (Alternativa Bolivariana para las Américas) según Rafael Correa Presidente de la República del Ecuador este reciente ingreso sirve para conformar con los países, una sola voz en los foros internacionales y así como la Organización de Estados Americanos, OEA, que a principios de junio anuló la resolución de 1962 con la cual Cuba estaba suspendida de ese organismo.

El ALBA es un grupo creado en 2004 por Cuba y Venezuela para contrarrestar el Área de Libre Comercio para las Américas, ALCA, cabe mencionar que lo conformaban adicionalmente los países de Bolivia, Nicaragua, Honduras y

Dominica. En la sexta cumbre realizada el pasado mes de junio se adhirieron países como Ecuador, San Vicente y las Granadinas, y Antigua y Barbuda.

Un factor clave de los países que conforman el ALBA, es la promulgación del “socialismo del siglo XXI”, el cual propone un mayor control estatal sobre la economía y una prédica de intercambios comerciales internacionales “solidarios”.

El Gobierno ecuatoriano en la actualidad estudia varias opciones de financiamiento para obtener recursos tras concluir sus relaciones con el Fondo Monetario Internacional (FMI) y expulsar al delegado del Banco Mundial (BM) en Quito, Eduardo Somensatto, puesto que el Presidente Rafael Corre acusó a ese organismo de intentar chantajearlo.

Así también se planteó la iniciativa de una nueva arquitectura financiera, lo cual ha derivado en la adopción del Sistema Único de Compensación Regional (SUCRE), de parte de los países que conforman el ALBA. Este sistema de pagos agilizará las transacciones comerciales al permitir el pago de saldos entre exportaciones e importaciones, entre los países miembros, según el mandatario ecuatoriano.

### **3.2.1.3. Factor Social**

La compañía tiene una labor importante en el país porque ha establecido donaciones con fundaciones, las mismas que ayudan e impactan positivamente en el desarrollo de la sociedad, así también la compañía piensa en el desarrollo de la cultura del cuidado de la salud animal y promueve entre la población que más lo necesita, tratamientos médicos y medicinas para las diferentes especies.



Estas alianzas principalmente con la Fundación Am-En, se basa en la dotación de insumos veterinarios, para el cuidado de la salud de caballos, los mismos que son utilizados para la rehabilitación de niños y adultos. Por lo general estas personas padecen de diferentes discapacidades tales como: Autismo, Síndrome de Down, parálisis cerebral, retardo mental, esclerosis múltiple, poliomielitis, espina bífida, ciegos, sordos, anorexia, bulimia, problemas de aprendizaje, lenguaje, y comportamiento, rehabilitación después de accidentes.

Estas sesiones de terapia fomentan la autonomía personal, la habilidad para controlar el caballo, proporcionando confianza y aumento de la autoestima; pensando en eso INDUFAR ayuda a la rehabilitación de éstas personas, con la finalidad de lograr la inserción de muchos discapacitados en el mercado laboral, yendo de la mano con el crecimiento de la producción en nuestro país.

Cabe mencionar, que las comunidades rurales que mantienen actividades de agricultura y ganadería son las más beneficiadas con los productos de INDUFAR CÍA. LTDA.; puesto que contribuyen a prevenir y curar enfermedades de grandes animales y animales de granja; los mismos que son utilizados en las actividades de comercio interno.

En la parte central de la región Sierra principalmente en las provincias de Cotopaxi y Tungurahua, estas comunidades producen especies menores como cuyes, y la destinan para el autoconsumo, algunas comunidades que disponen proyectos de mejoramiento genético, en cambio ya disponen de suficientes animales para comercializar en las ferias.

Otro rubro pecuario de importancia es el porcino, siendo generalmente criollos o mestizos que consumen los restos de hortalizas y otras cosechas, los residuos de cocina o residuos de queserías; la tenencia de aves como gallinas, conejos, patos, pavos es poco y dedica más para el autoconsumo.

La responsabilidad social vital de INDUFAR CÍA. LTADA., esta basada en el involucramiento y participación activa en la solución de problemas relacionados con el deterioro del ambiente producido por las actividades industriales.

Los desechos que se prevé durante las actividades de operación, no representan una amenaza o peligro laboral o al ambiente si son manejados de manera adecuada. El impacto por el manejo de los desechos se da cuando estos entran en contacto con el suelo o el agua; contaminando de esta manera, los cuerpos de agua superficial o subterráneo y el suelo.

Para el tratamiento de dichos desechos, INDUFAR CÍA. LTADA., contrata a la empresa Incinerox la misma que se encarga de la incineración controlada de residuos contaminantes, con el fin de evitar la contaminación de la ciudad y afectar a la población que habita en el sector en el cual se encuentra la planta industrial.

#### **3.2.1.4. Factor Tecnológico**

El factor tecnológico incide de sobremanera en la Compañía INDUFAR CÍA. LTADA., puesto que para competir en el mercado local, ésta debe estar constantemente adaptada a los cambios acelerados; puesto que muchos de los equipos quedan obsoletos con el tiempo.

Para mejorar la calidad de los productos, la compañía debe estudiar aquellos procesos de fabricación que puedan automatizarse total o parcialmente incrementando su nivel de calidad, la productividad y disminuyendo el costo unitario.

Existen máquinas como las llenadoras de frascos de última tecnología, las cuales están compuestas de cinta transportadora de entrada y salida, carrusel

para desplazamiento de los frascos hasta la estación de llenado y plataforma de ascenso del frasco. De acuerdo a la cantidad de producto a envasar por lo general polvos, puede lograr una producción de 20 a 40 frascos por minuto.

Así también el uso de la tecnología ayudará a la reducción de costos, por ejemplo en el caso de que se requieran realizar viajes para pactar con los proveedores, o comunicaciones con éstos vía telefónica; se deberá optar en la compañía por optimizar el tiempo y dinero, mediante el uso de la videoconferencia.

En comunicaciones, el servicio IP o teléfono a través de Internet resulta una alternativa más barata que la telefonía tradicional ya que permite reducir los costos de las llamadas en más de un 50%.

La telefonía IP permite realizar llamadas interurbanas e internacionales al costo de una llamada local y realizar llamadas desde el teléfono móvil a través de la central telefónica de la empresa, o bien desviar llamadas de la empresa al móvil.

### **3.2.1.5. Factor Legal**

Al igual que el resto de empresas constituidas, INDUFAR CÍA. LTDA. esta regida bajo leyes y reglamentos, las mismas que se detallan a continuación:

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno de acuerdo a las reformas publicadas en el Registro Oficial No. 242, Tercer Suplemento, "Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador", emitido el 29 de diciembre de 2007.

- ✓ Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno reemplazada con el Registro Oficial No. 337, "Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno" emitido el jueves 15 de mayo de 2008.
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Ley de Propiedad Intelectual

### **Base Tributaria**

- ✓ Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- ✓ Impuesto a la Renta  
Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, percibidos durante un año luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.
- ✓ Impuesto del 1,5 por mil  
Este impuesto se calcula sobre los activos totales de la compañía, tomando en consideración los estados financieros del ejercicio económico, este impuesto es receptado en cada uno de los municipios del país.
- ✓ Patente Municipal  
Las personas naturales y compañías deben pagar una patente municipal considerando que la tarifa depende la municipalidad

donde se desarrollen las actividades propias de la compañía y la misma debe ser cancelada de forma anual.

- ✓ Contribución a la Superintendencia de Compañías  
Las compañías están sujetas al control de la Superintendencia de Compañías y éstas deben pagar una contribución de 1x1000 de los activos “reales”. Lo que incluyen todos los activos tangibles e intangibles, menos las provisiones legales y la depreciación. Debe ser pagada hasta el final de septiembre de cada año.

### **3.2.2. Influencias Microeconómicas**

#### **3.2.2.1. Clientes**

El 98% de las ventas en cantidades están encaminadas a los distribuidores, mientras que el 2% restante se realizan a clientes directos. La compañía a dividido al país en cuatro zonas, las cuales tienen asignado un distribuidor que será el encargado de promocionar los productos, y venderlos al consumidor final, cabe mencionar que éstos distribuidores en su mayoría son recurrentes.

#### **Zona 1: DISTRIBUIDOR ZOOVET**

- ✓ Esmeraldas
- ✓ Manabí
- ✓ Los Ríos
- ✓ El Oro
- ✓ Guayas
- ✓ Santa Elena

Zona 2: **DISTRIBUIDOR DR. J. TINOCO**

- ✓ Carchi
- ✓ Imbabura
- ✓ Pichincha
- ✓ Santo Domingo
- ✓ Sucumbíos

Zona 3: **DISTRIBUIDOR DISVETEL**

- ✓ Cotopaxi
- ✓ Tungurahua
- ✓ Chimborazo
- ✓ Bolívar
- ✓ Napo
- ✓ Pastaza
- ✓ Orellana

Zona 4: **DISTRIBUIDOR SURVET**

- ✓ Cañar
- ✓ Azuay
- ✓ Loja
- ✓ Zamora Chinchipe
- ✓ Morona Santiago

A continuación se detalla los principales clientes de INDUFAR CÍA. LTDA. según el volumen de ventas anuales en dólares efectuadas a los mismos:

**Gráfico No. 13: Principales clientes**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de ventas al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Dr. Francisco León Gerente General de INDUFAR CÍA. LTDA.

Según cifras proporcionadas por la compañía, las ventas anuales durante el período 2008, a los principales clientes fueron de:

**Cuadro No. 6: Ventas anuales a principales clientes**

Código	Nombre del Cliente	Monto de Ventas Anuales	Porcentaje de Ventas Anuales
		(En U.S. Dólares)	
D0001	DISVETEL CIA. LTDA.	195.780	35,92%
D0005	ZOOVET S.A.	102.658	18,84%
D0003	REPROSALUD CIA. LTDA.	84.213	15,45%
C0001	JUAN TINOCO	51.993	9,54%
D00010	SURVET / JUAN MARIN ZABALA	33.890	6,22%
D0008	DISTRIBUIDORA PALACIOS DAP	22.713	4,17%

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de ventas al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Dr. Francisco León Gerente General de INDUFAR CÍA. LTDA.

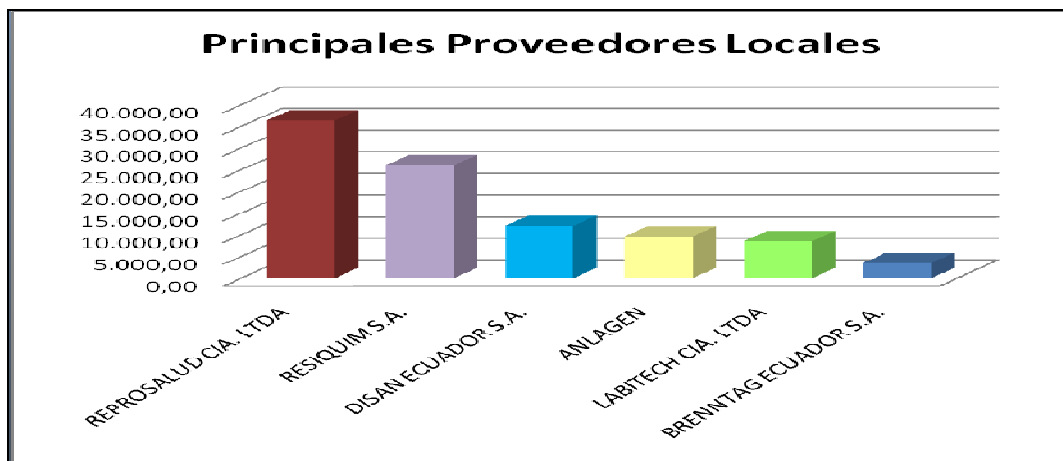
### 3.2.2.2. Proveedores

INDUFAR CÍA. LTDA. tiene proveedores de materia prima nacionales y del exterior así por ejemplo tenemos: como principal proveedor a la compañía relacionada Reprosalud Cía. Ltda. puesto que dentro del grupo, ésta es la encargada de realizar las importaciones en gran magnitud de productos a las siguientes empresas: Sagram de Italia, China Associate, Gonmisol de España y Sintofarm cuyo país de origen también es Italia, entre las más importantes.

Resiquim S.A. provee materias primas como: aceite de vaselina, aceite de pino y lactosa; Disan Ecuador provee sorvitol y profilen; Anlajen provee Fosfato Dicalcico, Labitech provee como materia prima etanol absoluto, y Brenntag Ecuador provee lactosa. Así también Reprosalud cía. Ltda. provee de materias primas como albendazol, levamizol, fenol, vitamina A, propinato, lidocaína, oxitetraxiclina inyectable.

A continuación se detallan los principales proveedores nacionales, según el monto de compras anuales:

**Gráfico No. 14: Principales proveedores locales**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de compras locales al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Ing. Margarita Guerra Jefe de Adquisiciones de INDUFAR CÍA. LTDA.



INDUFAR CÍA. LTDA. con el paso del tiempo ha logrado identificar a los proveedores que le ofrecen mejor calidad de materia prima a costos accesibles, todos los proveedores son prácticamente fijos y la empresa rara vez cotiza nuevos proveedores.

**Cuadro No. 7: Compras anuales a principales proveedores locales**

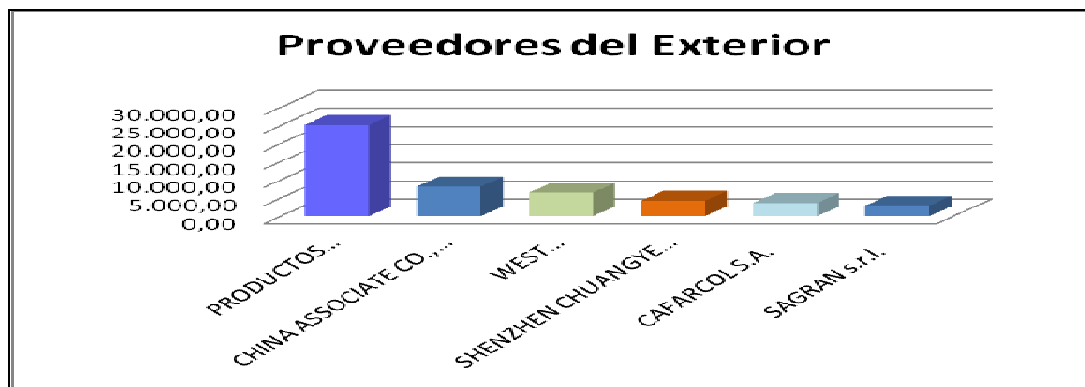
<b>Código</b>	<b>Nombre del Proveedor</b>	<b>Monto de Compras Anuales</b>	<b>Porcentaje de Compras Anuales</b>
		(En U.S. Dólares)	
PN00062	REPROSALUD CIA. LTDA	36.401	27,77%
PN00001	RESIQUIM S.A.	26.120	19,92%
PN00092	DISAN ECUADOR S.A.	12.073	9,21%
PN00217	ANLAGEN	9.664	7,37%
PN00061	LABITECH CIA. LTDA	8.550	6,52%
PN00106	BRENNTAG ECUADOR S.A.	3.560	2,72%

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de compras locales al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Ing. Margarita Guerra Jefe de Adquisiciones de INDUFAR CÍA. LTDA.

Entre los principales proveedores del exterior, según el volumen de compras anuales tenemos los siguientes: Gonmisol provee de fenol y vitamina A propinato; China Associate provee de lidocaína y oxitetraciclina inyectable; West Pharmaceutical Services provee tapones y capacetes, Cafarcol provee tapones y capacetes, y Sagram provee sodio formaleído, NN dimetilacetamida y lidocaína.

**Gráfico No. 15: Principales proveedores del Exterior**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de compras del exterior al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Ing. Margarita Guerra Jefe de Adquisiciones de INDUFAR CÍA. LTDA.

**Cuadro No. 8: Compras anuales a principales proveedores del exterior**

Código	Nombre del Proveedor	Monto de Compras Anuales (En U.S. Dólares)	Porcentaje
PE00008	PRODUCTOS QUIM. GONMISOL S.A.	25.147	49,73%
PE00003	CHINA ASSOCIATE CO., LTD	8.162	16,14%
PR00224	WEST PHARMACEUTICAL SERVICES	6.456	12,77%
PE00256	SHENZHEN INDUSTRY CO., LTD.	4.232	8,37%
PE00007	CAFARCOL S.A.	3.659	7,23%
PE00201	SAGRAN s.r.l.	2.914	5,76%

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Detalle de compras del exterior al 31 de diciembre de 2008, proporcionado por Ing. Margarita Guerra Jefe de Adquisiciones de INDUFAR CÍA. LTDA.

Cabe resaltar que existen dos proveedores de materiales: Gráficas Correa y Oscar Camputia que proveen de etiquetas y cajas, tanto a INDUFAR CÍA. LTDA. y a REPOSALUD CÍA. LTDA.

### **3.2.2.3. Competencia**

En nuestro país una de las principales fuentes de desarrollo es la agricultura y ganadería, por tal motivo es imprescindible el cuidado de los animales que son parte fundamental en estas actividades, para lo cual existen varios medicamentos como vacunas, que ayudan a la protección de los animales.

Varios laboratorios farmacéuticos se dedican a la producción de insumos veterinarios en el país para colaborar con la protección de éstos, minimizando así los riesgos a la salud pública y el ambiente.

Entre las principales empresas que producen insumos veterinarios se encuentran:

- ✓ FARBIOVET
- ✓ TADEC
- ✓ LAVETEC
- ✓ LIFE
- ✓ BAYER
- ✓ FIZER AGOVECA
- ✓ AMBAVET
- ✓ CAMPO GRANDE
- ✓ ECUAQUIMICA
- ✓ AGRIPAC

### 3.2.2.4. Precios

Para la fijación de los precios de los productos veterinarios, existen varios parámetros a seguir por ejemplo:

- ✓ Fijación de precios basada en el costo.
- ✓ Fijación de precios basada en la competencia.

Una vez calculado el precio por estos métodos, el precio irá aumentando o disminuyendo, igualmente los beneficios, cual fuera el caso y la demanda en el mercado local. Así también existe incidencia de los precios de acuerdo al cumplimiento de ciertas características de los clientes como:

- ✓ De acuerdo al volumen de compra
- ✓ Descuentos especial
- ✓ Introducción de nuevos productos

A continuación se presenta la comparación de precios de los cinco productos estrella, con la competencia al mes de diciembre del 2008.

### Ungüentos

**Gráfico No. 16: Producto Ubre-sana**



**Fuente:** Fotografía tomada por Paola C. Aulestia

Pomada que es utilizada para el tratamiento de ubres enfermas, puesto que sus componentes como salicilato de metilo, alcanfor, fenol; actúan como desinflamante, analgésico, antiséptico y cicatrizante. Adicionalmente su compuesto cetrimide es un desinfectante y bactericida eficaz para destruir las bacterias asociadas con la mastitis como: Streptococcus, Staphylococcus, E. coli. **REGISTRO SANITARIO:** 12B-1478-SESA-U.

**Producto:** Ubre-Sana, presentación de 200 gramos

**Cuadro No. 9: Precios de venta del producto Ubre-Sana**

Ungüentos	Empresa	Precios en U.S. dólares
<b>UBRESANA</b>	<b>INDUFAR</b>	<b>2,95</b>
UBRE COB	CC LAB	2,20
POMADA PARA UBRES	AGRIPAC	2,32
MENTOL UBRE TOPICO	FARBIOVET	2,94
UNGUENTO PARA UBRES	JB	3,30
UBRETOL	CAMPOSA	3,04
POMADA SOCOMVESA	VETAGRO	3,37
UNGUENTO PARA UBRES	LAVETEC	2,16

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Análisis de precios año 2008, proporcionado por Francisco León Gerente General

## Vitaminas

**Gráfico No. 17: Producto Fosfo Calcio Vitamina**



**Fuente:** Fotografía tomada por Paola C. Aulestia

El organismo animal necesita una suplementación adecuada y frecuente de fósforo, calcio y vitaminas, siendo estos requerimientos mayores en épocas de estrés. El fósforo forma parte también de huesos y dientes, de tejidos suaves de la estructura orgánica que ayudan al transporte de nutrientes y de su utilización en la producción de energía.

**Producto:** Fosfo Calcio, presentación cojín

**Cuadro No. 10: Precios de venta del producto Fosfo Calcio Vitamina**

Vitaminas	Empresa	Precios en U.S. dólares
<b>FOSFO CALCIO + VITAM</b>	<b>INDUFAR</b>	<b>0,40</b>
FOSFY CAL	VETAGRO	0,67

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Análisis de precios año 2008, proporcionado por Francisco León Gerente General

## Inyectables

**Gráfico No. 18: Producto Ivermectina 1%**



**Fuente:** Fotografía tomada por Paola C. Aulestia

Antiparasitario inyectable, que permite el control de parásitos externos como piojos, sarna y garrapatas; y parásitos internos gastrointestinales y pulmonares. La acción sobre los parásitos se realiza por parálisis y muerte de los mismos, lo

que facilita su expulsión junto con las heces. **REGISTRO SANITARIO:** 3A1-4143-SESA-U.

**Producto:** Ivermectina, presentación 50 ml

**Cuadro No. 11: Precios de venta del producto Ivermectina 1%**

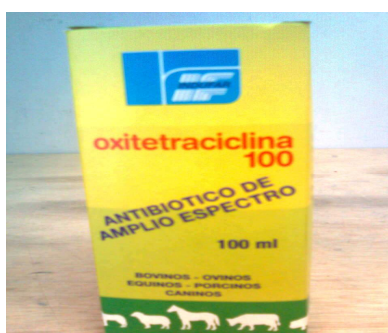
Inyectables	Empresa	Precios en U.S. dólares
Ivermectina Iny. 1%+Vit. Ad3e	INDUFAR	9,45
CODEMETINA	CAMPO GRANDE	11,14
ALLMECTIN FORTE	FARBIOVET	8,00
BAGOMECTINA	QUIFATEX	12,00
IVERMIC1.1%	MICROSULES	10,00

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Análisis de precios año 2008, proporcionado por Francisco León Gerente General

## Antibióticos

**Gráfico No. 19: Producto Oxitetraciclina 100**



**Fuente:** Fotografía tomada por Paola C. Aulestia

La OXITETRACICLINA penetra rápidamente en la sangre y tejidos produciendo altas concentraciones en los mismos. Además los niveles terapéuticos del producto permanecen por un tiempo adecuado, en consecuencia, una

inyección cada 48-72 horas es suficiente. Además la alta concentración y dosis reducida más el anestésico incorporado facilita la inoculación y disminuye las molestias a los animales. Está recomendado en infecciones de tracto respiratorio, urogenital y digestivo. **REGISTRO SANITARIO:** 2C1-2984-SESA-U.

**Producto:** Oxitetraciclina, presentación 100 ml

**Cuadro No. 12: Precios de venta del producto Oxitetraciclina**

Antibióticos	Empresa	Precios en U.S. dólares
<b>OXITETRACICLINA</b>	<b>INDUFAR</b>	<b>4,30</b>
NOVACICLYN	CC LAB	5,00
TRAMICIN	LIFE	7,80
OXITETRACICLINA	MK	3,68
OXITETRACICLINA	SINVEX	3,57
OXITETRACICLINA	GENFAR	3,65
OXITETRACICLINA	LAVETEC	3,30
BIOMICINA	BIOMON	2,11

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Análisis de precios año 2008, proporcionado por Francisco León Gerente General

## Terapéuticas

**Gráfico No. 20: Producto Purgana**



**Fuente:** Fotografía tomada por Paola C. Aulestia



Es un laxante y purgante de acción suave utilizado en varias especies de animales, con resultados seguros y satisfactorios: bovinos, ovinos, porcinos y equinos. Recomendado en casos de: Estreñimiento, envenenamiento por hierbas tóxicas, suspensión de la rumia, timpanismo (después de haber desaparecido los síntomas agudos), indigestión, como coadyuvante en el tratamiento de enfermedades febriles, purgante para después del parto, eliminación de parásitos posterior a desparasitaciones, cólicos asociados con relación alimentaria. **REGISTRO SANITARIO:** 5A-6337-SESA-U.

**Producto:** Purgante, presentación 400 gramos

**Cuadro No. 13: Precios de venta del producto Purgana**

Purgante	Empresa	Precios en U.S. dólares
<b>PURGANA +VIT.</b>	<b>INDUFAR</b>	<b>1,50</b>
FARVIOPUR SIN VIT,	FARBIOVET	1,38
PURGANTE BOVINO	AGROVENTAS	1,25
PURGANTE BOVINO	AGRIPAC	1,05
SPURGA-CEV+VIT.	CEVACOS	1,25

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Análisis de precios año 2008, proporcionado por Francisco León Gerente General

## CAPÍTULO 4

### DISEÑO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

#### 4.1. Fase I

##### 4.1.1. Planificación Preliminar

La planificación preliminar constituye uno de los pilares más importantes para la realización de la auditoría, ya que sobre esta base se realizarán todas las actividades y procedimientos de auditoría, es decir se determinarán pruebas y exámenes a realizarse.

En la planificación preliminar se evalúa el riesgo del compromiso<sup>17</sup> (Riesgo de compromiso.- Según el Enfoque de la Firma Internacional Deloitte & Touch; es el riesgo al que la Firma Auditora puede ser expuesta a consecuencias adversas como resultado de su asociación con el cliente y/o entidad); para:

- ✓ Decidir si se acepta la designación de una nueva Auditoría.
- ✓ Decidir si se acepta la redesignación de una Auditoría existente.

Tomada la decisión se procede a desarrollar un plan de auditoría apropiado para cualquiera de los dos casos, ya sea si se acepta la designación o redesignación de la auditoría.

Dentro de esta fase las técnicas más utilizadas para su desarrollo son las entrevistas, la observación, y la revisión encaminada a obtener y actualizar la información importante y relevante que tenga relación con el examen a desarrollar.

---

<sup>17</sup> Compromiso de Auditoría.- El objetivo es permitir que una Firma de Auditoría exprese una opinión en cuanto a si los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

#### 4.1.1.1. Carta invitación de la Empresa



Quito, .....de ..... del .....

Sr. Ing.

Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**  
**AULESTIA AUDITORES**  
Presente.-

Señor Gerente:

Según lo conversado vía telefónica, el día de hoy, solicito a usted me envíe la propuesta de servicios de Auditoría Financiera correspondiente al año 2008 para el establecimiento de ajustes contables para adopción de NIIF's.

Agradeciéndole de antemano por la favorable atención a la presente solicitud, me despido de usted.

Atentamente,

---

Dr. Francisco León

**Gerente General**  
**INDUFAR CÍA. LTDA.**

#### 4.1.1.2. Memorando interno para Planificación Preliminar

##### AULESTIA AUDITORES

##### MEMORANDO

<b>A:</b> Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b>  ..... de ..... del .....
<b>Asunto:</b> Obtención de antecedentes y visita a las instalaciones de INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que ha sido escogida como delegada de nuestra firma, para realizar una evaluación preliminar del cliente potencial INDUFAR CÍA. LTDA. Esta compañía se dedica a la producción de insumos veterinarios, y es parte de un grupo de empresas relacionadas, las mismas que son Labitech Cía. Ltda., la cual se dedica a la producción de insumos agrícolas y Reprosalud Cía. Ltda. que produce también medicamentos veterinarios.

Su planta y oficinas están ubicadas en la Urb. El Vergel # 28, parroquia de San Luis de Calderón, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

La cita con el representante legal de INDUFAR CÍA. LTDA., Dr. Francisco León es el 11 de junio de 2009, a las 8:30 a.m., para lo cual usted tendrá asignadas 8 horas para desarrollar los procedimientos de recopilación de antecedentes de la industria y compañía, así como para la visita de la planta y oficina de INDUFAR CÍA. LTDA.

Atentamente,

---

Jaime Aulestia  
**Gerente de Auditoría**

#### **4.1.1.3. Procedimientos para Planificación Preliminar**

Los procedimientos a realizarse permitirán conocer el negocio del cliente, y datos contables – financieros relevantes, con esto el auditor a cargo podrá identificar eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros, así como determinar la asignación adecuada del equipo de auditoría y la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos en el caso de que los hubiere.

Con un conocimiento amplio del negocio del cliente y de la industria y con un conocimiento sobre las operaciones de la compañía, se realizará una auditoría adecuada; la mayor parte de esta información se obtiene en las instalaciones del cliente, en el caso específico de un cliente nuevo.

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA****Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:****Objetivos:**

- ✓ Comprender los hechos, transacciones y prácticas generales de la compañía auditada.
- ✓ Determinar los recursos: financiero, humano y material, (así también como el tiempo), que serán necesarios para la ejecución del trabajo de campo.

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos:</b> <b>Planificación Preliminar</b>			
1	<input type="checkbox"/> Realizar una visita a las instalaciones de INDUFAR CÍA. LTDA. para obtener un conocimiento previo de las actividades.			
2	<input type="checkbox"/> Descripción de datos relevantes correspondientes a la situación financiera.			
3	<input type="checkbox"/> Revisar la normativa que influye en las actividades de la compañía y realizar un resumen de aspectos relevantes.			
4	<input type="checkbox"/> Revisar la existencia de organigramas de la compañía.			
5	<input type="checkbox"/> Revisar el direccionamiento estratégico que mantiene vigente la compañía.			

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:**

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos:</b>			
	<b>Planificación Preliminar</b>			
6	<input type="checkbox"/> Motivos del examen			
7	<input type="checkbox"/> Objetivos del examen			
8	<input type="checkbox"/> Alcance del examen			
9	<input type="checkbox"/> Base legal			
10	<input type="checkbox"/> Técnicas y procedimientos a aplicarse en el transcurso del examen			
11	<input type="checkbox"/> Equipo de trabajo			
12	<input type="checkbox"/> Recursos materiales			
13	<input type="checkbox"/> Presupuesto de tiempo			
14	<input type="checkbox"/> Recursos económicos			
15	<input type="checkbox"/> Honorarios Profesionales			

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **1.- NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS INSTALACIONES**

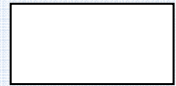
El día 11 de junio de 2009, se realizó la visita de la planta y oficinas de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. las mismas que se encuentran ubicadas en la Urb. El Vergel # 28, parroquia de San Luis de Calderón, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha; se verificó la existencia de la compañía, el espacio físico se encuentra compartido con la empresa relacionada REPROSALUD, y está dividido en las siguientes áreas: producción, adquisiciones, administración, contabilidad y ventas.

Se observó que la materia prima se encuentra ubicada en un espacio al aire libre, sin la protección necesaria, y adicionalmente ésta se encuentra muy cerca de material inflamable. En una parcela del terreno se encuentra ubicada la planta de LABITECH compañía relacionada, y las instalaciones administrativas de la empresa relacionada son compartidas también con INDUFAR CÍA.LTDA.



<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>





**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**1.- NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS INSTALACIONES**

Existen tres bodegas: 1. materiales, 2. materia prima y 3. producto terminado; cada una de éstas bodegas tiene un custodio, quien se encarga de realizar cada mes inventarios físicos del inventario; dentro de la bodega de materia prima existe un espacio asignado para los productos dañados y que deberán ser devueltos a sus proveedores; en el caso de la materia prima y materiales, existe otro lugar asignado para el producto terminado caducado o que tiene algún tipo de alteración y que ha sido devuelto por los clientes.

Cabe mencionar que éste producto terminado en malas condiciones, permanece en la compañía por un lapso de 6 meses, hasta que se contrata los servicios de incineración controlada de residuos contaminantes a la empresa INCINEROX, con lo cual la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. pretende preservar el medio ambiente tratando todo tipo de residuos que se generan en la actividad de producción de los insumos.

La compañía, paga por servicios de transporte a REPROSALUD, pues ésta compañía posee un camión para el despacho de los insumos, solamente en casos especiales se realiza la contratación; puesto que los distribuidores se acercan hasta las instalaciones de la planta para retirar los productos. Se estableció que existen aspectos normales en las relaciones interpersonales de los trabajadores; los mismos que no afectan ni deterioran las relaciones laborales dentro de la compañía.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**2.- ASPECTOS FINANCIEROS RELEVANTES**

INDUFAR CÍA. LTDA. mantiene una cuenta por pagar a la compañía relacionada Labitech por un total de US\$ 146.792,00 al 31 de diciembre de 2008, dicha cuenta es generada por la contratación de servicios de impresión de número de lote en etiquetas y cajas de producto terminado, así como también por servicios de elaboración de cojines para ciertos productos como vitaminas, adicionalmente INDUFAR CÍA. LTDA. compra materia prima como emulsificante y etanol.

Según lo conversado con el personal a cargo del área de contabilidad, en la cuenta por pagar a Labitech se registra también el préstamo por el monto de US\$ 2.335,00; que fue otorgado en el año de 2007 para la compra de una máquina para realizar mezclas de materia prima. Registra la compañía una cuenta por cobrar al Banco del Pichincha por un monto de US\$ 122.615,00 que según lo verificado corresponde a un juicio entablado en el año 2004, que se mantiene con dicha entidad bancaria puesto que en los años 1999 al 2003, procedieron a pagarle a la Sra. Contadora cheques que estaban a nombre de INDUFAR CÍA. LTDA. y que fueron depositados en la cuenta personal de la Contadora de ese entonces.

Por esta negligencia se procedió a realizar la demanda, y el 17 de mayo de 2004, la Superintendencia de Bancos y Seguros multó a la entidad bancaria por este caso en particular, el profesional en leyes que lleva este caso comenta que se tiene la certeza de cobrar el 70% del dinero hasta fines de este año; tal como ocurrió en el año 2006 que se desistió en el juicio al Banco de la Producción (Produbanco S.A.) puesto que extra judicialmente se arreglo la cancelación del 40% del monto original que fue cancelado a la Sra. Contadora. INDUFAR CÍA. LTDA. es socio de la compañía Labitech desde el año 1991, mantiene US\$ 208,00 los cuales representan el 34.67% de participaciones en el capital de dicha compañía, cuyo capital total asciende a US\$ 600,00.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

### **3.- REVISIÓN DE NORMATIVA**

La compañía "INDUSTRIA FARMACÉUTICA INDUFAR CÍA. LTDA.", se constituyó en la ciudad de Quito, el 3 de agosto de 1982, por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Quito. Adicionalmente fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10411 del 25 de agosto de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil con No.936 Tomo 113 el 1 de septiembre de 1982.

Su actividad principal de acuerdo a la descripción del RUC es: Fabricación de productos farmacéuticos para uso veterinario.

La base legal externa que regula las actividades de la compañía, es la siguiente:

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Ley de Propiedad Intelectual

Las normas técnicas contables de valoración, preparación e información financiera que en la actualidad regulan la práctica contable de la compañía son las siguientes:

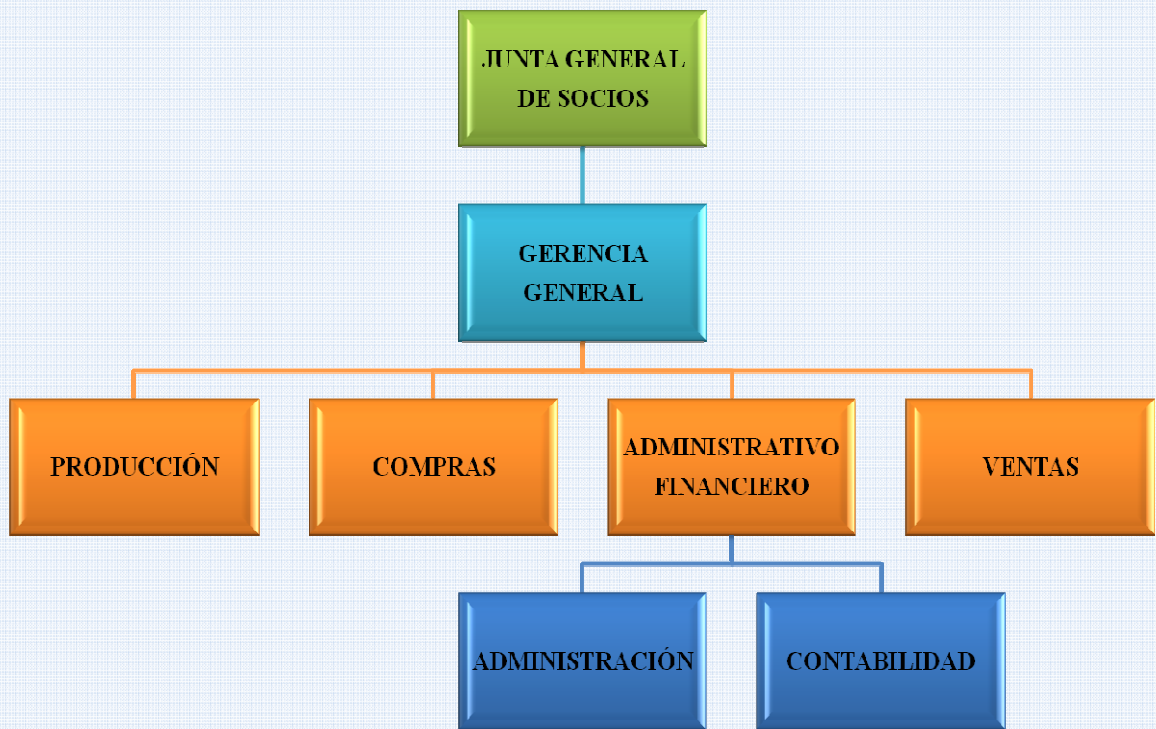
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Políticas contables específicas de la entidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

#### **4.- ORGANIGRAMAS**

El Organigrama Estructural vigente de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. es el siguiente:



Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

El direccionamiento estratégico vigente de INDUFAR CÍA. LTDA. se presenta a continuación:

#### **MISIÓN**

“Ofrecer productos veterinarios específicos, de excelente calidad y de un precio adecuado; contribuyendo así, al bienestar de la salud animal y por ende al desarrollo de nuestra sociedad.”

#### **VISIÓN**

Ser reconocida como una empresa competitiva, con capacidad de liderar el mercado farmacéutico veterinario en el Ecuador. Basado en un marco de solidaridad, trabajo en equipo y mejora continua.

#### **OBJETIVO GENERAL**

Permanecer en el mercado ecuatoriano ofreciendo productos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

##### **Área de Producción**

1. Elaborar productos veterinarios a bajo costo, manteniendo los estándares de calidad.
2. Cumplir con los plazos de producción de los productos veterinarios.

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

**Área de Compras**

1. Gestionar de una manera eficiente y eficaz las adquisiciones de los diferentes bienes y servicios que requiere la compañía.
2. Asegurar el abastecimiento de materia prima y materiales para la producción de los insumos, durante todo el año.

**Área de Administración**

1. Elaborar el presupuesto anual de la compañía, tomando en consideración la inversión, operación y caja.
2. Establecer el costo exacto de los productos que requiere la compañía para ser competitiva.

**Área de Contabilidad**

1. Generar de manera oportuna, confiable y consistente, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, la información contable producto de las distintas operaciones y/o transacciones de la compañía.

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

2. Disponer de un sistema informático que permita la generación de información en base a módulos contables, tomando en consideración aspectos propios de la naturaleza de la compañía.

#### **Área de Ventas**

1. Incrementar las ventas en un 15% anual tomando en consideración el actual posicionamiento de la compañía en el mercado.
2. Aumentar la participación de los productos veterinarios en el mercado nacional.

### **POLÍTICAS**

#### **Área de Producción**

- Política de calidad
- Política de inventarios

#### **Área de Compras**

- Política de compras
- Política de pago

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

#### **Área de Administración**

- Política de horarios

#### **Área de Contabilidad**

- Política de registro

#### **Área de Ventas**

- Política de transporte
- Política de crédito
- Política de descuento
- Política de garantía
- Política de cheques postfechados
- Política de devoluciones

### **ESTRATEGIAS DEL OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Implantar la planificación estratégica en la compañía.
- ✓ Fortalecer la capacidad técnica del personal.
- ✓ Optimizar el uso de los recursos: financieros, materiales y humano.
- ✓ Modernizar la estructura organizacional de la compañía.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

#### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Producción**

- ✓ Realizar reuniones semanales para elaborar la planificación de producción, atendiendo a los requerimientos del mercado nacional.
- ✓ Tomar en consideración las cantidades exactas de cada una de las formulaciones de los productos.
- ✓ Desarrollar e implementar planes de investigación científica en campo.
- ✓ Reducir el tiempo muerto en cada uno de las actividades de producción de insumos veterinarios.

#### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Producción**

- ✓ Producir en la fecha establecida en la planificación semanal.
- ✓ Disminuir la variación significativa de los plazos de entrega al cliente.
- ✓ Establecer un cronograma de entrega de los productos.
- ✓ Motivar al personal a cargo de la elaboración de los productos veterinarios.

#### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Compras**

- ✓ Establecer conversaciones con los proveedores para negociar los puntos referentes: a precio, tiempo de entrega, crédito, y calidad de los insumos que se adquieran.
- ✓ Crear un sistema que permita la actualización de la base de proveedores en lo referente a cambio de dirección, teléfonos, cambio de nombre, razón social, entre otros.
- ✓ Facilitar talleres y cursos de adiestramiento relacionado a la optimización de recursos materiales de la compañía.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Compras**

- ✓ Determinar las cantidades específicas de Materia Prima y Materiales, para una fecha señalada de producción.
- ✓ Pagar precios razonables por productos de calidad.
- ✓ Controlar el inventario semanalmente.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Administración**

- ✓ Controlar mensualmente el manejo de ingresos y egresos de la compañía.
- ✓ Conocer con exactitud los compromisos y pedidos efectuados por los clientes.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Administración**

- ✓ Establecer la formulación correcta utilizada en la producción de un lote de insumos veterinarios.
- ✓ Analizar todos los costos ya sean directos e indirectos que incurrieron en la producción de un lote de insumos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Contabilidad**

- ✓ Realizar reuniones programadas para discusión acerca de puntos de interés para la adopción de NIIF's.

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

- ✓ Elaborar de cronogramas de actividades a cumplir, relacionadas con la implementación de NIIF's así como también para el pago oportuno de impuestos.
- ✓ Estimular al personal del Área Contable, por medio de la inscripción de cursos para mantenerlos actualizados, y permitir potenciar sus aportes en la rama contable, principalmente en lo relacionado a NIIF's.
- ✓ Buscar información actualizada, referente a normativas y leyes que afecten a las actividades de la compañía.

#### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Contabilidad**

- ✓ Identificar claramente todas las operaciones que se realizan en la compañía.
- ✓ Verificar los cálculos finales de cada una de las transacciones contables.
- ✓ Asegurar que el registro contable no omitió ningún dato.

#### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Ventas**

- ✓ Asegurar la coordinación con el Área de Producción.
- ✓ Asegurar un inventario óptimo de Producto Terminado.
- ✓ Obsequiar productos de muestra médica (promociones) para incentivar a los distribuidores, para que sigan adquiriendo los productos.
- ✓ Analizar la oferta de la competencia.
- ✓ Determinar precios competitivos apoyados en diferentes alternativas de pago.
- ✓ Determinar la diferenciación de la competencia ofertando un producto innovador que satisfaga las necesidades del mercado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

**PRINCIPIOS**

- Transparencia
- Igualdad
- Trabajo en equipo
- Seguridad
- Innovación

**VALORES**

- Respeto
- Honestidad
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Solidaridad

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

### **6.- MOTIVO DEL EXAMEN**

La Auditoría Financiera a la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de establecer ajustes contables para adopción de NIIF's, se realiza puesto que la compañía requiere implementar las Normas para dar cumplimiento al requerimiento de la Superintendencia de Compañías, de preparar estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2011.

si

### **7.- OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2008, preparados por la compañía.
- Identificar las cuentas que requerirán ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno de la compañía.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **8.- ALCANCE DEL EXAMEN**

El alcance incluirá lo siguiente:

- Este examen cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.
- El examen será efectuado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Para la identificación de las cuentas que requerirán ajustes se basará en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se emitirá un informe de recomendaciones a la gerencia que provea retroalimentación rápida, sobre problemas potenciales y debilidades en los sistemas de control y en el desempeño financiero y administrativo.

### **9.- BASE LEGAL**

La compañía "INDUSTRIA FARMACÉUTICA INDUFAR CÍA. LTDA.", se constituyó en la ciudad de Quito, el 3 de agosto de 1982, por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Quito.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****9.- BASE LEGAL**

Adicionalmente fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10411 del 25 de agosto de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil con No.936 Tomo 113 el 1 de septiembre de 1982. Los socios que conformaron la constitución de la compañía son los doctores, médicos veterinarios: Carlos Burneo Palacio, Nelson Gordón Moncayo y Rubén Larco Salazar. Con fecha 22 de agosto de 2007, se halla inscrito en el Registro Mercantil el nombramiento del Gerente General y Presidente, otorgado por INDUFAR CÍA.LTDA. a favor del Dr. Francisco León y Dr. Carlos Soria respectivamente, según consta en los registros de la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo al Art. 5 de la Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA, firmada el 9 de diciembre de 1998, el Capital Social esta integrado de la siguiente manera:

No.	Nombres	Capital (en dólares)	Valor de cada Participación	No. de Participaciones	% de Participación
1	Francisco León	2.720,00	\$ 1,00	2.720,00	34%
2	Carlos Soria	1.600,00	\$ 1,00	1.600,00	20%
3	Raúl Del Castillo	2.560,00	\$ 1,00	2.560,00	32%
4	Fidelia Proaño	1.120,00	\$ 1,00	1.120,00	14%
<b>Total</b>		<b>8.000,00</b>		<b>8.000,00</b>	<b>100%</b>

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL  
TRANSCURSO DEL EXAMEN**

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR**

- ✓ **Comparación.**- Consiste en poner dos o más cosas que tengan relación, con la finalidad de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados.
- ✓ **Observación.**- Mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones.
- ✓ **Revisión selectiva.**- En esta técnica consiste en la revisión ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes.
- ✓ **Rastreo.**- A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL**

- ✓ **Indagación.**- Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto del examen, la indagación por si sola no es considerada como una evidencia suficiente y competente.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL  
TRANSCURSO DEL EXAMEN**

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA**

- ✓ **Análisis.-** Descomposición de una cuenta con el fin de determinar su saldo, así como verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen dentro del período que se está revisando.
- ✓ **Conciliación.-** Poner de acuerdo datos de una misma operación siempre y cuando provengan de fuentes distintas.
- ✓ **Confirmación con terceros.-** Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de la afirmación o negación de una empresa o persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL**

- ✓ **Comprobación.-** Verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos
- ✓ **Cálculo.-** Comprobar la exactitud matemática de las operaciones realizadas, a través de cálculos, contar, sumar, multiplicar, depreciaciones, amortizaciones y etc.

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA**

- ✓ **Inspección.-** Es el examen ocular de los bienes de la entidad sean estos: activos, documentos, valores, entre otros, con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL  
TRANSCURSO DEL EXAMEN**

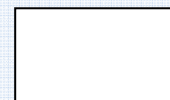
**PROCEDIMIENTOS**

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, que se aplicaran para la obtención de evidencia de auditoría se clasifican por categorías de la siguiente manera:

**Procedimientos de evaluación del riesgo:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para evaluar los riesgos de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

**Procedimientos de auditoría adicionales:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para responder a los riesgos evaluados de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:



**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**11.- EQUIPO DE TRABAJO**

Para realizar la auditoría financiera en INDUFAR CÍA. LTDA., se ha seleccionado especialistas con experiencia práctica en auditoría financiera y en asuntos relacionados con las NIIF's, y se presenta el equipo de trabajo a continuación:

<b>Nombres</b>	<b>Equipo de Trabajo</b>	<b>Siglas</b>
Jaime Aulestia	Gerente de Auditoría	J.A.
Paola C. Aulestia	Auditor Senior	P.A.
Natalia Castillo	Auditor Junior	N.C.

**12.- RECURSOS MATERIALES**

Los equipos y materiales necesarios para la realización del examen son:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>
3	Computadoras Portátiles
2	Resma de Papel Bond
1	Impresora Multifunción
4	Esferográficos color negro
3	Portaminas incluidas minas
3	Borradores
3	Lápices de color rojo
1	Sacapuntas eléctrico
1	Tóner impresora
	Traslado
	Alimentación

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**13.- PRESUPUESTO DE TIEMPO**

El tiempo estimado para cumplir con la auditoría financiera es de 160 horas laborables el equivalente a 30 días; considerando desde el ...al ... del ..., estas horas se distribuyen de la siguiente manera:

La estimación del tiempo se determinó considerando la colaboración del personal de INDUFAR CÍA. LTDA., el cumplimiento de los plazos previstos dependerá de la oportunidad y diligencia con que se nos proporcione la información. Por lo tanto, la fecha prevista para la terminación de la auditoría financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2008; es el día ... de ... de ...

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>HORAS ESTIMADAS</b>
I	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	8
II	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	58
	Evaluación de control interno	32
	Medición de riesgos de auditoría	16
	Determinación de materialidad	2
	Programación	8
III	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	78
	Aplicación de técnicas y procedimientos	30
	Papeles de Trabajo	28
	Evidencia de Auditoría	20
IV	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	16
	<b>TOTAL</b>	<b>160</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****14.- RECURSOS ECONÓMICOS**

La auditoría financiera a INDUFAR CÍA. LTDA., se realizará utilizando los siguientes recursos:

**Recurso humano**

<b>Nombres</b>	<b>Equipo de Trabajo</b>	<b>Sueldo</b>
Jaime Aulestia	Gerente de Auditoría	\$ 1.000,00
Paola C. Aulestia	Auditor Senior	\$ 700,00
Natalia Castillo	Auditor Junior	\$ 300,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.000,00</b>

**Recurso material**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
3	Computadoras Portátiles	\$ 1.800,00
2	Resma de Papel Bond	\$ 5,00
1	Impresora Multifunción	\$ 350,00
4	Esferográficos color negro	\$ 0,80
4	Esferográficos color azul	\$ 0,80
3	Portaminas incluidas minas	\$ 4,00
3	Borradores	\$ 0,75
3	Lápices de color rojo	\$ 1,05
1	Sacapuntas eléctrico	\$ 7,00
1	Toner impresora	\$ 300,00
	Traslado	\$ 120,00
	Alimentación	\$ 150,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.739,40</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**15.- HONORARIOS PROFESIONALES**

Tomando en consideración el análisis de horas estimadas para la ejecución de la auditoría financiera de 160 horas laborables, y la tarifa estándar de US\$ 40,00 por hora, se determina que el compromiso resulta rentable tomando en consideración los siguientes aspectos financieros:

<b>Honorarios Profesionales</b>	
<b>160 horas * US\$ 40</b>	<b>US\$ 6.400,00</b>

<b>Gastos Incurridos</b>	
Recurso humano	US\$ 2000,00
Recurso material	US\$ 2.739,40
<b>Total</b>	<b>US\$ 4.739,40</b>

<b>Utilidad</b>	
Presupuesto (Honorarios)	US\$ 6.400,00
Total Gastos Incurridos	US\$ 4.739,40
<b>Total</b>	<b>US\$ 1.660,60</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

#### 4.1.1.4. Memorando interno para comunicar resultados

##### AULESTIA AUDITORES

##### MEMORANDO

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b>  ..... de ..... del .....
<b>Asunto:</b>  Presupuesto de horas y determinación de honorarios profesionales para Auditoría Financiera a INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b>  Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que se han determinado los honorarios profesionales en base a un análisis de las horas estimadas a incurrir en el trabajo, calculadas con base en nuestras tarifas estándar y de acuerdo con la categoría de profesionales involucrados en el examen.

Las estimadas para la ejecución de la auditoría financiera son 160 horas laborables, y la tarifa estándar de US\$ 40,00 por hora, se determina que el compromiso resulta rentable puesto que el presupuesto es de US\$ 6.400,00; y los gastos incurridos US\$ 4.739,40 generando una utilidad de US\$ 1.660,60.

Atentamente,

---

Paola Aulestia  
**Senior de Auditoría**

#### 4.1.1.5. Oferta profesional

**AULESTIA  
AUDITORES**

# INDUFAR CÍA. LTDA.

## Propuesta de servicios profesionales



**JUNIO 2009**



Quito, ...de ...del ...

Sr. Ing.

Francisco León

Gerente General

**INDUFAR CÍA. LTDA.**

Presente.-

Estimado Francisco:

Apreciamos la oportunidad de presentar nuestra propuesta relacionada con la Auditoría Financiera para el establecimiento de ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF’s” o “IFRS”). Al embarcarse en este esfuerzo, la compañía ha demostrado un verdadero liderazgo al reconocer el impacto que las NIIF’s tienen sobre el ambiente de reporte financiero en el Ecuador y en el Mundo.

Aunque el objetivo de este proyecto es asegurar el cumplimiento con la nueva normativa a partir del 1 de enero de 2011, reconocemos la necesidad de la compañía de desarrollar una estrategia que mire más allá de este objetivo de mediano plazo.

Quedamos a su disposición en caso de cualquier consulta y esperamos trabajar con ustedes en este desafiante proyecto.

Atentamente,

---

Ing. Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**

## **CONTENIDO**

1. Carátula
2. Carta de Presentación
3. Experiencia de la Firma Auditora
4. Diagnóstico
5. Técnicas y Procedimientos
6. Productos Finales
7. Equipo de Auditores
8. Presupuesto de horas
9. Honorarios profesionales

## **2. EXPERIENCIA DE LA FIRMA AUDITORA**

**AULESTIA AUDITORES** es una firma de servicios de auditoría reconocida a nivel nacional por ser líder en nuestra profesión, destacándose la credibilidad en nuestro trabajo, además tenemos como compromiso satisfacer las necesidades de nuestros clientes, proporcionar valor agregado y realizando un servicio de consultoría de calidad.

Aseguramos a nuestros clientes:

- ❑ Un equipo de trabajo experimentado en el sector industrial.
- ❑ Comunicación abierta y continua con el personal de la firma.
- ❑ Servicios consistentes de auditoría con la más alta calidad.
- ❑ Brindar la capacitación constante, basada en nuestras herramientas y sistemas de auditoría.

Estas son solamente algunas de las ventajas competitivas que ustedes tendrán escogiéndonos como sus auditores independientes; estamos seguros que estos beneficios contribuirán a la excelencia de INDUFAR CÍA. LTDA. y al logro de sus objetivos.

Tenemos amplia experiencia en el Sector Industrial; en los últimos cinco años hemos prestado nuestros servicios a: Grupo Palmeras, Industrias Ales, Industrial Danec, Imprenta Mariscal, Lechería Andina, Molinos La Unión, Procesadora Nacional de Alimentos (PRONACA) entre otras.

## **3. DIAGNÓSTICO**

Como resultado de la globalización creciente de los negocios, puesto que el número de transacciones se ha incrementado de forma constante en los últimos años.

La falta de consistencia, comparabilidad y transparencia de los estados financieros elaborados en diferentes países también ha llevado a incrementos innecesarios en el costo de hacer negocios, incluyendo costos de capital más altos. Estas tendencias llevan hacia el desarrollo de una serie de normas globales de contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF o IFRS por sus siglas en inglés.

#### **4.1. Incremento en la supervisión por parte de los entes reguladores**

La tendencia hacia las normas globales ha obligado a los entes reguladores del mundo a reconsiderar cómo abordan su papel de vigilancia. Uno de los resultados que se obtendrán será la revelación más detallada de las políticas contables de la compañía, incluyendo los criterios y supuestos utilizados al aplicar políticas contables.

La compañía en la actualidad presenta sus estados financieros, basados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y adicionalmente no cuenta con un proyecto de implementación de NIIF's detallado.

La compañía no tiene un plan oportuno para la preparación del balance de transición y las cifras comparativas que se presentarán en los informes anuales.

Sus activos fijos están registrados en costo histórico, y para cálculo y registro de la depreciación, la Compañía lo efectúa en base a un cuadro consolidado de tres empresas relacionadas en el que no se especifica a que compañía pertenece cada uno de los activos fijos, y se efectúa un prorrateo del valor resultante de la depreciación.

No posee una política para la capitalización de activos fijos, que considere aspectos como vida útil y naturaleza del bien, adicionalmente no existen niveles

de autorización por la venta de activos fijos; y el sistema informático contable carece de un módulo específico de activos fijos.

## **4. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **a. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR**

- ✓ **Comparación.-** Consiste en poner dos o más cosas que tengan relación, con la finalidad de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados.
- ✓ **Observación.-** Mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones.
- ✓ **Revisión selectiva.-** En esta técnica consiste en la revisión ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes.
- ✓ **Rastreo.-** A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.

### **b. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL**

- ✓ **Indagación.-** Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto del examen, la indagación por si sola no es considerada como una evidencia suficiente y competente.

### **c. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA**

- ✓ **Análisis.-** Descomposición de una cuenta con el fin de determinar su saldo, así como verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen dentro del período que se está revisando.

- ✓ **Conciliación.**- Poner de acuerdo datos de una misma operación siempre y cuando provengan de fuentes distintas.
- ✓ **Confirmación con terceros.**- Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de la afirmación o negación de una empresa o persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

#### **d. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL**

- ✓ **Comprobación.**- Verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos
- ✓ **Cálculo.**- Comprobar la exactitud matemática de las operaciones realizadas, a través de cálculos, contar, sumar, multiplicar, depreciaciones, amortizaciones y etc.

#### **e. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA**

- ✓ **Inspección.**- Es el examen ocular de los bienes de la entidad sean estos: activos, documentos, valores, entre otros, con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, que se aplicaran para la obtención de evidencia de auditoría se clasifican por categorías de la siguiente manera:

- ✓ **Procedimientos de evaluación del riesgo:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para evaluar los riesgos de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

- ✓ **Procedimientos de auditoría adicionales:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para responder a los riesgos evaluados de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

## **6. PRODUCTOS FINALES**

Los principales entregables se detallan a continuación:

- Informe sobre los estados financieros por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008.
- Informe a la Gerencia que contenga información sobre debilidades de control interno, cumplimiento de políticas establecidas por la administración y de otros asuntos contables, administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones relacionadas con los ajustes contables para adopción de NIIF's.

## **7. UN EXCELENTE EQUIPO DE PROFESIONALES**

Uno de nuestros objetivos como firma nacional de servicios de Auditoría, es seleccionar el mejor equipo de profesionales, este equipo tiene las habilidades y experiencia necesarias en la industria para servir a nuestros clientes con profesionalismo, calidad, compromiso y adaptarse fácilmente a su cultura corporativa. Se ha escogido a **Jaime Aulestia** como Gerente de Auditoría, debido a su extensa experiencia en la industria y habilidades funcionales. El también será responsable de obtener la evaluación formal de nuestros servicios.

**Paola Aulestia**, Senior de Auditoría, estará a cargo de la planificación, supervisión, ejecución de pruebas de Auditoría y control de calidad del servicio en general, así como la coordinación con los ejecutivos de INDUFAR CÍA. LTDA.

Confiamos que el equipo de profesionales que hemos escogido excederá sus expectativas.

## **8. PRESUPUESTO DE HORAS**

El tiempo estimado para cumplir con la auditoría financiera es de 160 horas laborables el equivalente a 30 días; considerando desde el ...al ... del ..., éstas horas se distribuyen de la siguiente manera:

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>HORAS ESTIMADAS</b>
I	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	8
II	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	58
	Evaluación de control interno	32
	Medición de riesgos de auditoría	16
	Determinación de materialidad	2
	Programación	8
III	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	78
	Aplicación de técnicas y procedimientos	30
	Papeles de Trabajo	28
	Evidencia de Auditoría	20
IV	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	16
	<b>TOTAL</b>	<b>160</b>



## **9. HONORARIOS PROFESIONALES**

Hemos considerado conveniente proponer por los servicios profesionales de auditoría externa solicitados por INDUFAR Cía. Ltda. un honorario de US\$ 6.400,00 más Impuesto al Valor Agregado (IVA), los honorarios se han determinado en base a un análisis de las horas estimadas a incurrir en el trabajo, calculadas con base en nuestras tarifas estándar y de acuerdo con la categoría de profesionales involucrados en el examen.

No escatimaremos esfuerzos - ahora o en años futuros - para llegar a un acuerdo con el fin de proveerles el nivel de servicios que ustedes requieren a un honorario adecuado.

**ESPACIO**

**EN**

**BLANCO**

#### 4.1.1.6. Memorando interno de seguimiento de oferta profesional

**AULESTIA AUDITORES**

##### **MEMORANDO**

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b> ..... de ..... del .....
<b>Asunto:</b>  Entrega de oferta de servicios profesionales para Auditoría Financiera a INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b>  Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que se procedido a la entrega de la oferta de servicios profesionales para Auditoría Financiera al potencial cliente INDUFAR CÍA. LTDA, la misma que se dedicada a la producción de insumos veterinarios.

Según lo conversado con el Representante Legal de la compañía, se espera la aceptación de la oferta de servicios profesionales, a más tardar dentro de los siguientes dos días laborables, sin otra novedad respecto a esta propuesta me despido de usted.

Atentamente,

---

Paola Aulestia  
**Senior de Auditoría**

#### 4.1.1.7. Aceptación de oferta profesional



Quito, ...de ... del ...

Sr. Ing.

Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría  
AULESTIA AUDITORES**

Presente.-

Señor Gerente:

El motivo de la presente, es para comunicarle que durante las conversaciones mantenidas con los funcionarios de la compañía, se ha llegado a un acuerdo y aprobación para la contratación de los servicios profesionales de Auditoría Financiera correspondiente al año 2008 para el establecimiento de ajustes contables para adopción de NIIF's.

Agradeciéndole de antemano por la favorable atención a la presente solicitud, me despido de usted.

Atentamente,

---

Dr. Francisco León

**Gerente General  
INDUFAR CÍA. LTDA.**

#### **4.1.1.8. Contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera**

##### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 CON EL FIN DE IDENTIFICAR LAS CUENTAS QUE REQUERIRÁN AJUSTES PARA ADOPCIÓN DE LAS NIIF´s; CELEBRADO ENTRE LA COMPAÑIA INDUFAR CÍA. LTDA. Y AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte la Compañía INDUSTRIA FARMACEÚTICA INDUFAR CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el señor Francisco León, en su calidad de Gerente General; y, por otra parte, la compañía Aulestia Auditores CÍA. LTDA., a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por el señor Patricio Aulestia, en su calidad de Gerente General, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente Contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

#### **PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO**

EL CLIENTE contrata a LA FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de auditoría de los estados financieros del CLIENTE por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s.

#### **SEGUNDA.- FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO**

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la auditoría de los estados financieros de EL CLIENTE por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s e incluirá principalmente lo siguiente:

- ✓ Planificación y ejecución de la auditoría de tal manera que permita obtener una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores materiales.
- ✓ Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, estimaciones importantes efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.
- ✓ Opinión de los auditores independientes sobre los estados financieros mencionados anteriormente.
- ✓ Informe a la Gerencia que contenga información sobre debilidades de control interno, cumplimiento de políticas establecidas por la administración y de otros asuntos contables, administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones relacionadas con los ajustes contables para adopción de NIIF's.

### **TERCERA.- OBLIGACIONES DEL CLIENTE**

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros incluyendo aquella que constará en las notas explicativas a los mismos. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables.

### **CUARTA.- OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO.**

Los objetivos del examen son los siguientes:

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2008, preparados por la compañía.
- Identificar las cuentas que requerirán ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno de la compañía.

El alcance incluirá lo siguiente:

- Este examen cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.
- El examen será efectuado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Para la identificación de las cuentas que requerirán ajustes se basará en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se emitirá un informe de recomendaciones a la gerencia que provea retroalimentación rápida, sobre problemas potenciales y debilidades en los sistemas de control y en el desempeño financiero y administrativo.

**Nota:** La auditoría no se diseña para proporcionar una seguridad absoluta de que en los estados financieros no existan aseveraciones erróneas que hayan resultado de errores o irregularidades. La estructura de control interno contable proporciona seguridad, aunque no una seguridad absoluta, en contra de la posibilidad de tales errores o irregularidades.

#### **QUINTA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO.**

EL CLIENTE pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de SEIS MIL CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES (US\$6.400,00) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados de la siguiente forma: 60% al inicio del trabajo, 20% a la entrega de los borradores preliminares de los informes y 20% a la entrega de los informes finales.

## **SEXTA.- DURACIÓN DEL CONTRATO.**

Este contrato entrará en vigencia a partir de la fecha de la suscripción del presente contrato hasta ... del ...

## **SÉPTIMA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO.**

El Contrato de servicios profesionales termina por:

- ✓ Mutuo acuerdo de las partes.
- ✓ Declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.

Es decir, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones o por mutuo acuerdo.

## **OCTAVA.- LIMITACIÓN A LOS DAÑOS Y PERJUICIOS.**

En caso de que EL CLIENTE decidiera presentar alguna reclamación judicial, extrajudicial o arbitral en contra de LA FIRMA AUDITORA por incumplimiento de algunas de las cláusulas estipuladas en el presente contrato o errores en la prestación del servicios provenientes de negligencia que perjudicaren a EL CLIENTE, el monto de tal reclamación no podrá exceder el monto total de los honorarios contenidos en la cláusula novena del presente contrato.

## **NOVENA.- CONFIDENCIALIDAD.**

LA FIRMA AUDITORA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

Esta obligación de confidencialidad, quedará sin efecto, en caso de que la información pertinente sea requerida a LA FIRMA AUDITORA por organismos de control o judiciales competentes.

#### **DÉCIMA.- APLICACION Y VALIDEZ**

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Quito a los ... días del mes de ... del ....

---

Jaime Aulestia

**Gerente General**

AULESTIA AUDITORES CIA. LTDA.

---

Francisco León

**Gerente General**

INDUFAR CÍA. LTDA.



#### 4.1.1.9. Carta de comunicación de inicio de Auditoría

Quito, ... de ... del ...

Sr. Dr.

Francisco León

**Gerente General de INDUFAR CÍA. LTDA.**

Presente.-

Señor Gerente:

Me es grato comunicarle que se realizará una Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2008 para el establecimiento de ajustes contables para la adopción de NIIF's, durante el período comprendido entre... al... de... del..., para lo cual solicito a usted, muy comedidamente dialogue con el personal a su cargo, para que proporcione de forma oportuna y diligente la información con la cual se realizará el trabajo de auditoría de forma adecuada.

Por la favorable atención a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Ing. Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**

**AULESTIA AUDITORES**

#### 4.1.1.10. Asignación de equipo de trabajo

El equipo de trabajo ha sido escogido de acuerdo al conocimiento y experiencia en auditoría a compañías industriales, el mismo que esta orientado a los objetivos, del alcance y de los procedimientos de auditoría a aplicarse.

Cabe resaltar que el equipo de Auditoría permanecerá en las oficinas de INDUFAR CÍA. LTDA. hasta la conclusión del trabajo o de las tareas asignadas a cada persona.; los auditores no podrán comenzar otro trabajo, si el primero no ha concluido, ni abandonarán el trabajo encomendado para continuarlo otro día, a menos que sea por fuerza mayor y que está debidamente autorizado.

Personal Asignado																
	Semana				Semana				Semana				Semana			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4

Jaime Aulestia																
Paola Aulestia																
Natalia Castillo																

## **4.2. Fase II**

### **4.2.1. Planificación Específica**

El objetivo de la planificación específica es el obtener conocimiento profundo de las principales actividades principales y secundarias de la empresa, así como evaluar el control interno, y determinar los riesgos de la auditoría, los mismos que deberán ser eliminados o mitigados por algún tipo de control establecido.

Dentro de esta fase se realizará una evaluación por cada flujo de transacción del negocio que pudiera verse afectada de alguna manera y que pueda tener incidencia material sobre los estados financieros, es decir que se realizará de forma disgregada cada uno de los ciclos contables considerados para la realización de este examen en base a las necesidades descubiertas y que serán reveladas de acuerdo a los procedimientos establecidos.

Para una mayor comprensión y evaluación del control interno se ha procedido a identificar los flujos de transacciones<sup>18</sup> de INDUFAR CÍA. LTDA. y los saldos de cuenta relacionados con los mismos, tal como se indica a continuación:

---

<sup>18</sup> Según el Enfoque de Auditoría de Deloitte & Touch, Control Database página 1, son aquellos flujos de transacciones que tienen un efecto significativo en los estados financieros a través de uno o más saldos de cuenta.

<b>Flujos de transacciones</b>	<b>Saldos de cuenta relacionados</b>
Flujo de transacciones de gastos	Gastos de operación Cuentas por pagar Gasto Acumulados Gastos pagados por Anticipado
Flujo de transacciones de propiedad, planta y equipo	Activo Fijo Gastos por Depreciación
Flujo de transacciones de inventario	Inventario Costo de Ventas
Flujo de transacciones de ingresos	Ventas Cuentas por Cobrar

El Control Interno es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre.

Así también cabe mencionar las actividades de control que deberá tener INDUFAR CÍA. LTDA., las cuales son aquellas políticas y procedimiento que se han establecido para cumplir con sus objetivos para propósitos de informes financieros tales como las siguientes:

- ✓ Separación adecuada de funciones
- ✓ Autorización adecuada de operaciones y actividades
- ✓ Documentos y registros adecuados
- ✓ Control físico sobre activos y registros
- ✓ Verificaciones independientes sobre el desempeño

Los métodos que se utilizan para documentar el conocimiento de la estructura de control interno son las narrativas, los flujogramas y los cuestionarios de control interno. Éstos se utilizan en forma separada o en combinación:

✓ **Narrativa.-** Es una descripción por escrito de la estructura de control interno del cliente. Incluye cuatro características:

1.- El origen de cada documento y registro en el sistema. Por ejemplo, la descripción indica de dónde provienen los pedidos del cliente y como surgen las facturas de venta.

2.- Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.

3.- La disposición de cada documento y registro en el sistema. El registro de documentos, el envío de éstos a los clientes o su destrucción también debe indicarse.

4.- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control. Incluye la separación de responsabilidades (como el separar el registro de efectivo del manejo de efectivo); autorizaciones y aprobaciones (como aprobaciones de crédito) y verificación interna (como la comparación del precio de venta unitario con los contratos de venta).

✓ **Flujograma (o diagramas de flujo).-** Es una representación simbólica y diagramática de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa, tiene cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas. Los diagramas de flujo son ventajosos principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema del cliente que es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación.

Un flujograma bien preparado identifica imprecisiones facilitando un conocimiento claro de la forma que opera el sistema. Se emplea más porque es

superior a las narrativas como método para comunicar las características de un sistema. Es más fácil seguir un diagrama que leer una descripción.

- ✓ **Cuestionario.-** Se hace una serie de preguntas sobre los controles en cada área de control interno como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control que pueden ser inadecuados. Está diseñado de tal forma que se requieren respuestas afirmativas o negativas, en donde éstas últimas indican la existencia de deficiencias potenciales de control interno.

La ventaja principal de utilizar un cuestionario es la capacidad de cubrir ampliamente cada área que se controla con bastante rapidez al inicio del control.

Para la evaluación del control interno de INDUFAR CÍA. LTDA. se utilizará la técnica de cuestionarios, la aplicación de los mismos ayudará a determinar las debilidades (ausencia de controles adecuados), las cuales que aumentan el riesgo de errores en los estados financieros.

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA:**

**Objetivos:**

- ✓ Obtener conocimiento profundo de las principales actividades principales y secundarias de la compañía.
- ✓ Evaluar el Control Interno de INDUFAR CÍA. LTDA.

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos: Planificación Específica</b>			
1	<input type="checkbox"/> Evaluación del control interno.			
2	<input type="checkbox"/> Evaluación de riesgos de auditoría			
3	<input type="checkbox"/> Evaluación de riesgos de auditoría			
4	<input type="checkbox"/> Elaboración de procedimientos analíticos previos			
5	<input type="checkbox"/> Determinación de la materialidad			
6	<input type="checkbox"/> Evaluación de los sistemas de información			
	<input type="checkbox"/> Programación			

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

## 4.2.1.1. Evaluación de Control Interno

### 4.2.1.1.1. Memorando interno de evaluación de Control Interno

#### AULESTIA AUDITORES

##### MEMORANDO

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b> ..... de ..... del .....
<b>Asunto:</b> Evaluación de Control Interno de INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b> Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que por medio de la evaluación al control interno de INDUFAR CÍA. LTDA., se logrará planear la auditoría y determinar la naturaleza, programación y alcance de las pruebas que han de realizarse durante la ejecución de la misma.

La técnica que se utilizará para documentar el conocimiento de la estructura de control interno son los cuestionarios, puesto que en los cuales se realizan una serie de preguntas sobre los controles en cada uno de los flujos de transacciones y por medio de los mismos se identificará los aspectos de la estructura de control interno del cliente que pueden ser inadecuados.

Como principal ventaja de la aplicación de ésta técnica en INDUFAR CÍA. LTDA., es que permite la capacidad de cubrir ampliamente cada uno de los flujos de transacciones con bastante rapidez, lo que permite reducción de los tiempos estimados para la ejecución de procedimientos y técnicas de auditoría.

Atentamente,

---

Paola Aulestia

**Senior de Auditoría**





## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.**

**Flujo de Transacciones: GASTOS**

**Período Examinado :** del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVA.
1	¿ La Administración revisa y aprueba las órdenes de compra antes de enviarse al proveedor?				
2	¿ Personas independientes del proceso de registro de las órdenes de compras comparan la información de entrada de las órdenes con los documentos fuente?				
3	¿ Las órdenes de compras se prenumeran secuencialmente?				
4	¿ Las mercancías recibidas se comparan manualmente con los detalles de la orden de compra y/o con las facturas, notas de recepción ?				
5	¿ La Administración revisa las compras registradas (entradas de mercancías) con base en su conocimiento de las actividades cotidianas?				
6	¿ Se realizan conciliaciones mensuales entre las cuentas de mayor de los proveedores con los saldos de estados de cuenta recibidos de los proveedores?				
7	¿ La Administración revisa la documentación soporte antes de aprobar los pagos?				
8	¿ La Administración revisa una lista de los pagos a proveedores antes de realizarlos?				
9	¿ La Administración revisa el análisis de la antigüedad de las cuentas por pagar e investiga las partidas inusuales?				
10	¿ Los cheques se prenumeran secuencialmente y la numeración de los cheques procesados se contabiliza?				
11	¿ Los cheques estropeados se cancelan para evitar que se vuelvan a usar?				
12	¿ Los desembolsos realizados se revisan para asegurar su registro completo y consistente en el período contable apropiado?				
REALIZADO POR:		FECHA:			
REVISADO POR:		FECHA:			



Auditores

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.****Flujo de transacciones: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008**

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVA.
1	¿ Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos fijos?				
2	¿ La administración revisa las posibles adquisiciones de activos fijos tomando en consideración el tipo de financiamiento y presupuesto asignado para la compra?				
3	¿ Están debidamente aprobadas las adquisiciones de activos fijos?				
4	¿ Los activos fijos se registran según método de costo?				
5	¿ Se revisa periódicamente los registros de activos fijos para mantener su precisión y actualización?				
6	¿ Se realizan tomas físicas de activos fijos y se comparan con registros contables?				
7	¿ Se utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación?				
8	¿ La depreciación se calcula de manera manual?				
9	¿ La Administración aprueba todas las bajas de activos fijos?				
10	¿ Las operaciones relacionadas con la baja de activos fijos se revisan y/o se concilian para asegurar el registro completo y consistente en el período contable?				
11	¿ El activo fijo ( principalmente maquinarias) se ubica en un área de seguridad apropiada, donde se restringe el acceso al personal autorizado?				
12	¿ Se colocan etiquetas de identificación prenumeradas al activo fijo cuando se adquieren para facilitar la identificación precisa de los activos y el registro de los detalles?				
REALIZADO POR:		FECHA:			
REVISADO POR:		FECHA:			



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.**

**Flujo de Transacciones: INVENTARIOS**

**Período Examinado :** del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVA.
1	¿ Existe algún método para evaluar la cuenta de inventarios?				
2	¿ El método de valuación es el mismo utilizado que el año pasado?				
3	¿ Los costos asociados con la materia prima, mano de obra y gastos indirectos se concilian de manera independiente con los registros de soporte apropiados?				
4	¿ Existen reservas para cubrir pérdidas en los inventarios ocasionadas por robos, daños, incendios?				
5	¿ Se realizan conteos físicos de los inventarios de forma mensual?				
6	¿ Se utiliza documentación soporte para el registro de entrada de los inventarios?				
7	¿ Se almacenan las existencias de forma ordenada y sistemática?				
8	¿ El inventario se guarda en bodegas de almacenamiento acondicionadas y debidamente aseguradas, cuyo acceso se restringe al personal autorizado?				
9	¿ Se lleva control de inventarios de mercaderías por medio de tarjetas Kárdex?				
10	¿ Se excluyen o se hacen notar las partidas obsoletas y no utilizables en el inventario?				
11	¿ Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y notas de embarque, despachados por el personal de Bodega?				
12	¿ Se realizan inspecciones de control de calidad para los productos terminados devueltos por los clientes y/o recibidos de la producción para evaluar si dichos productos se deben devolver al inventario reprocesar o considerar como desperdicio?				
REALIZADO POR:		FECHA:			
REVISADO POR:		FECHA:			



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: **INDUFAR CÍA. LTDA.**

Flujo de Transacciones: **INGRESOS**

Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVA.
1	¿ Los límites de crédito se asignan a los clientes con base en una evaluación del mérito de su crédito y su capacidad de pago de los de los bienes o servicios?				
2	¿ Las órdenes no se procesan si los límites de crédito del cliente son excedidos?				
3	¿ Las órdenes de venta se numeran secuencialmente y se contabilizan?				
4	¿ Los precios de los productos terminados son calculados automáticamente por el sistema contable?				
5	¿ Los precios de las facturas registradas, incluyendo los descuentos aplicados, se vuelven a calcular de manera independiente?				
6	¿ Se ha establecido una política respecto al criterio de emisión de notas de crédito, así como también se monitorea el cumplimiento de la misma?				
7	¿ La administración monitorea la naturaleza, volumen y montos de las notas de crédito, las cancelaciones y otros ajustes registrados a las cuentas por cobrar?				
8	¿ Se realizan ventas de producto terminado al contado?				
9	¿ Los estados de cuenta bancarios se concilian regularmente con el mayor general?				
10	¿ Los saldos del mayor general son conciliados con los saldos de las compañías relacionadas mensualmente, y las diferencias se resuelven de manera oportuna?				
11	¿ Los procedimientos establecidos por la Administración para las cuentas vencidas se realizan como se han planteado?				
12	¿ La antigüedad de las cuentas por cobrar se prepara y se analiza regularmente?				
REALIZADO POR:		FECHA:			
REVISADO POR:		FECHA:			

#### **4.2.1.2. Riesgos de Auditoría**

El riesgo de auditoría significa que el auditor acepta cierto nivel de incertidumbre al realizar la auditoría, un buen auditor reconoce que riesgos existen y los enfrenta de manera adecuada.

En forma general existen dos riesgos básicos de auditoría.

1.- Emitir una opinión sin salvedades (limpia) sobre estados financieros afectados por una o varias distorsiones materiales.

2.- Emitir una opinión con salvedades o negativa sobre los estados financieros libres de una o varias distorsiones materiales.

Los dos riesgos son graves, puesto que conllevan a la posibilidad de que se emita una opinión inadecuada, pero de ellos el primer riesgo es el peor por cuanto la empresa auditada no necesariamente protestaría por el dictamen emitido como por el contrario si ocurriría en el segundo riesgo.

##### **4.2.1.2.1. Evaluación de los riesgos de Auditoría**

La evaluación de los riesgos se utiliza para identificar, medir y priorizar los riesgos con la finalidad de realizar un esfuerzo conjunto entre el equipo de trabajo para identificar las áreas que deberán ser auditadas, en virtud de que estas representen mayor riesgo para la compañía.

Esto se da mediante la comprensión del ambiente de control, es decir, la actitud global, conciencia y actos de los directivos y de la administración respecto de la importancia del control interno de la entidad, como se explico con anterioridad buscando identificar factores específicos de riesgo, los mismos que requieren atención especial en el desarrollo del plan de auditoría y sus

relaciones con errores potenciales, se puede llegar a evaluar los riesgos existentes.

Los errores potenciales son tipos particulares de errores que pueden ocurrir, cuatro de los cuales pueden originarse en el procesamiento y registro de transacciones que integran un saldo de cuenta (integridad, validez, registro y corte); y dos de los cuales pueden originarse en la preparación de los estados financieros (valuación y presentación).<sup>19</sup>

El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente (RI).**- Se refiere a la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente o al acumularse. Éste se califica en función de: significatividad monetaria de la cuenta, volumen de transacciones con la cuenta, número de personas involucradas en las transacciones y complejidad del proceso vinculado con la cuenta.

Este riesgo debe ser evaluado y calificado para tener una percepción preliminar del riesgo de cada cuenta; es importante señalar que la percepción real esta dada en la orientación de cuantos, cuales y que tan profundos deben ser los procedimientos sustantivos a aplicarse en la fase de Ejecución y ésta calificación la proporciona el Riesgo de Control.

- **Riesgo de Control (RC).**- La administración de la compañía establece controles internos para protegerse de errores o irregularidades en los datos que pueden derivar en la toma de decisiones erróneas y provocar la pérdida de activos.

---

<sup>19</sup> SÁNCHEZ Curiel Gabriel., "Auditoría de estados financieros" Práctica Moderna Integral; segunda edición, año 2006, Pág.10

Es por ende que éste riesgo es la posibilidad que existe de que la información financiera, administrativa u operativa pueda estar distorsionada en forma importante, a pesar de los controles existentes, debido a que éstos no han podido prevenir, detectar y corregir las deficiencias existentes.

El auditor debe evaluarlo y calificarlo para tener una orientación sobre: 1) cuantas (cantidad), 2) que tan profundas (muestreo) y 3) cuales (procedimientos) Pruebas sustantivas aplicar en cada cuenta en la Ejecución del Trabajo (Fase 3).

- **Riesgo de Detección (RD).**- Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten errores o irregularidades significativas.

### **Componentes del Riesgo de Detección**

El riesgo de detección tiene dos componentes importantes: riesgo genérico y riesgo de muestreo.<sup>20</sup>

**Riesgo Genérico.**- Es un riesgo general en el que se incluye cualquier factor que no corresponda específicamente a la muestra seleccionada y que pueda conducir al auditor a llegar a conclusiones inadecuadas, por ejemplo sobre el saldo de una cuenta o sobre la eficacia de un control interno.

**Riesgo de muestreo.**- Se relaciona con el nivel de la muestra examinada que podría llevar a conclusiones equivocadas por no haberse realizado el muestreo correcto y adecuado o también por no haberse probado por medio de procedimientos toda la cuenta u operación, la solución para reducir el riesgo de

---

<sup>20</sup> SÁNCHEZ Curiel Gabriel., "Auditoría de estados financieros" Práctica Moderna Integral; segunda edición, año 2006, Pág.11

muestreo a un nivel aceptable es aplicando el procedimiento adecuado para el muestreo.

En lo referente al riesgo existe una relación inversa entre el riesgo de detección y el nivel combinado de riesgo inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, el riesgo de detección aceptable necesita estar bajo para reducir el riesgo en la auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

En cambio si los riesgos inherente y de control son bajos un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aún así reducir el riesgo en la auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Después de aplicar los procedimientos se obtendrá un nivel básico de seguridad sustantiva o de detección, se planea o realiza si no se ha identificado un riesgo específico relacionado con el error potencial del saldo de cuenta o revelación significativo y se obtendrá la seguridad de control de los procedimientos.

- **Riesgo de Auditoría (RA).**- Es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo para cerciorarse o satisfacerse de la razonabilidad de las cifras o actividades examinadas.

$$RA = RI * RC * RD$$

RIESGO DE AUDITORÍA = RIESGO INHERENTE \* RIESGO DE CONTROL \* RIESGO DE DETECCIÓN

Al planificar el trabajo de la auditoría, basado en la evaluación del riesgo inherente y de control, se deberá considerar suficientes procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección a un nivel que al juicio del auditor, resulte en un nivel de riesgo de auditoría adecuadamente bajo.



El riesgo de control se puede calificar como alto, moderado alto, moderado, moderado bajo y bajo, de acuerdo a la calificación porcentual que obtengan los controles aplicados por INDUFAR CÍA LTDA., comparándolos con la ponderación porcentual asignada por el equipo de Auditoría.

### Calificación de riesgo

CR= Calificación de Riesgo de Control

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$CR = \frac{CT \times 100}{PT}$$

### Matriz de Riesgo

Escala de cinco escenarios de calificación de riesgo

**Cuadro 14: Calificación de riesgo**

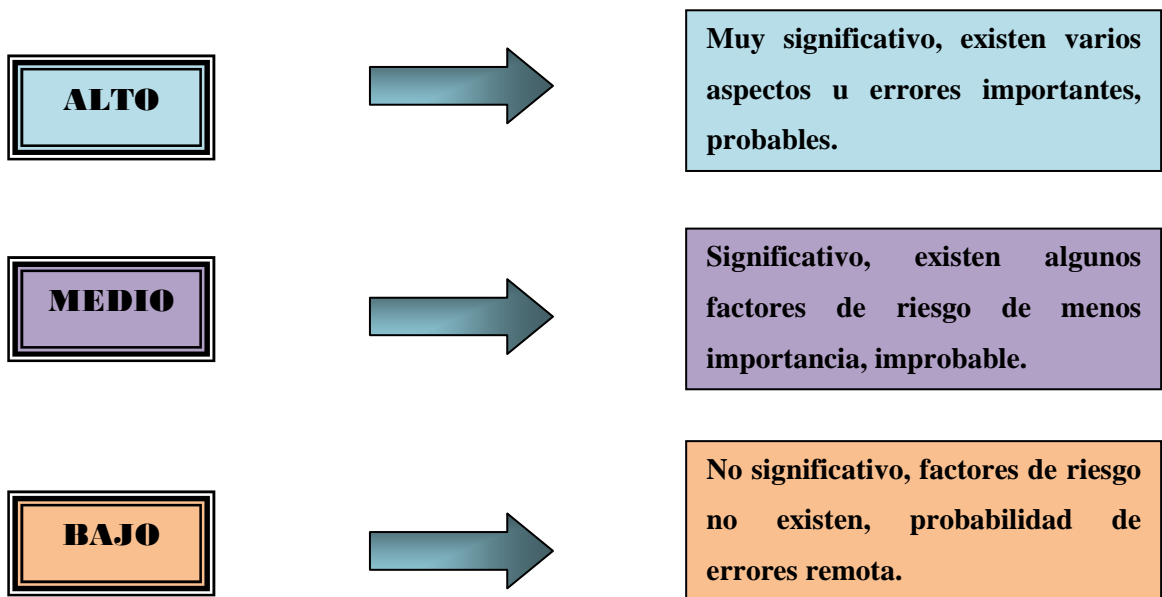
Riesgo Alto	R. Moderado Alto	Riesgo Moderado	R. Moderado Bajo	Riesgo Bajo
15% - 50%	51% - 59%	60% - 66%	67% - 75%	76% - 95%

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Folleto de Auditoría del Ingeniero Jorge Badillo año 2008, página 25

La escala señalada inicia en 15% porque no puede haber empresa totalmente sin control que tenga una calificación menor a ese valor, en cambio, la escala llega hasta 95% porque no puede haber una empresa con un control totalmente eficiente y efectivo, puesto que los controles de toda administración pueden ser mejorados y susceptibles a cambios.

**Gráfico No.19: Descripción de escalas de riesgos**



**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Enfoque de Auditoría de Deloitte & Touch, año 2009

**Nivel de Confianza (Seguridad).**- representa la probabilidad de encontrar al menos un error en una muestra de auditoría.

**Cuadro 15: Nivel de Confianza**

Riesgo Alto	Confianza Baja
Riesgo Moderado Alto	Confianza Moderada Baja
Riesgo Moderado	Confianza Moderada
Riesgo Moderado Bajo	Confianza Moderada Alta
Riesgo Bajo	Confianza Alta

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Folleto de Auditoría del Ingeniero Jorge Badillo año 2008, página 25

#### **4.2.1.3. Procedimiento analíticos previos**

Los procedimientos analíticos se refieren al análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

Por ejemplo estos incluyen la consideración de comparaciones de la información financiera de la entidad con información comparable de períodos anteriores. Hacer procedimientos analíticos durante la fase de planificación es una parte esencial de realización de auditorías eficaces y efectivas; puesto que permite al auditor comprender el negocio e identificar áreas de riesgo potencial, es decir le permitirá conocer aspectos del negocio de los cuales no tenía conciencia el auditor y ayudará a determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría.

Estos procedimientos analíticos son usados por el auditor para planear la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría, logrando identificar globalmente riesgos potenciales, fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, y con base en esto, el auditor deberá investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

**REVISIÓN**

**ANALÍTICA**

**BALANCE**

**GENERAL**

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>	
	<b>Revisión Analítica (Balance General)</b>	
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>		

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>322.076,79</b>	<b>352.273,94</b>	<b>30.197,15</b>	<b>9%</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>-</b>	<b>2.778,04</b>	<b>2.778,04</b>	<b>100%</b>
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>-</b>	<b>2.778,04</b>	<b>2.778,04</b>	<b>100%</b>
1.1.1.02001	BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE.6167292	-	2.778,04	2.778,04	100%
<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>219.369,44</b>	<b>242.190,00</b>	<b>22.820,56</b>	<b>10%</b>
<b>1.1.2.01.</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>98.485,48</b>	<b>107.370,89</b>	<b>8.885,41</b>	<b>9%</b>
1.1.2.01.001	CLIENTES	54.241,16	59.346,82	5.105,66	9%
1.1.2.01.002	CHEQUES EN GARANTIA CLIENTES	44.244,32	48.024,07	3.779,75	9%
<b>1.1.2.02.</b>	<b>DEUDORES EMPLEADOS</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.004,28</b>	<b>(45,72)</b>	<b>-4%</b>
1.1.2.02001	PRESTAMOS EMPLEADOS	1.050,00	1.004,28	(45,72)	-4%
<b>1.1.2.03.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>443,28</b>	<b>899,66</b>	<b>456,38</b>	<b>103%</b>
1.1.2.03.003	SRA. NORMA SORIA	443,28	899,66	456,38	103%
<b>1.1.2.07.</b>	<b>ANTICIPO A TERCEROS</b>	<b>1.475,14</b>	<b>10.299,63</b>	<b>8.824,49</b>	<b>598%</b>
1.1.2.07.004	ALFREDO HIGUERA	18,49	-	(18,49)	-100%
1.1.2.07.010	RUPERTO AYALA	8,01	-	(8,01)	-100%
1.1.2.07.008	OFILAN/CARGOLAN	-	430,00	430,00	100%
1.1.2.07.019	ANTICIPOS	1.448,64	9.869,63	8.420,99	581%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
<b>1.1.2.08.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO</b>	<b>117.915,54</b>	<b>122.615,54</b>	<b>4.700,00</b>	<b>4%</b>	
1.1.2.08.002	BANCO DEL PICHINCHA	117.915,54	122.615,54	4.700,00	4%	
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>94.330,84</b>	<b>106.963,50</b>	<b>12.632,66</b>	<b>13%</b>	
<b>1.1.3.01.</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>85.638,32</b>	<b>106.963,50</b>	<b>21.325,18</b>	<b>25%</b>	
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	26.822,95	46.875,93	20.052,98	75%	
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	34.267,94	39.798,87	5.530,93	16%	
1.1.3.01.004	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	24.226,45	20.085,14	(4.141,31)	-17%	
1.1.3.01.005	INV.DE SUMINISTROS DE OFICINA	320,98	203,56	(117,42)	-37%	
<b>1.1.3.02.</b>	<b>MERCADERIA EN TRANSITO</b>	<b>8.692,52</b>	<b>-</b>	<b>(8.692,52)</b>	<b>-100%</b>	
1.1.3.02.021	MAQ-04-I-2007 MAQUINA LLENADORA	6.071,91	-	(6.071,91)	-100%	
1.1.3.02.023	MP-16-I-2007 FENOL	2.620,61	-	(2.620,61)	-100%	
<b>1.1.4.</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>8.376,51</b>	<b>342,40</b>	<b>(8.034,11)</b>	<b>-96%</b>	
<b>1.1.4.01.</b>	<b>IMPUESTOS RETENIDOS Y PAGADOS</b>	<b>8.376,51</b>	<b>342,40</b>	<b>(8.034,11)</b>	<b>-96%</b>	
1.1.4.01.001	RETENCIONES EN LA FUENTE	8.376,51	342,40	(8.034,11)	-96%	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11.235,53</b>	<b>13.217,53</b>	<b>1982,00</b>	<b>18%</b>	
<b>1.2.1.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>11.062,21</b>	<b>13.044,21</b>	<b>1982,00</b>	<b>18%</b>	
<b>1.2.1.01.</b>	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>1.950,08</b>	<b>1.950,08</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
1.2.1.01.001	TERRENOS	1.950,08	1.950,08	-	0%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
<b>1.2.1.02.</b>	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>85.690,61</b>	<b>94.194,91</b>	<b>8.504,30</b>	<b>10%</b>	
1.2.1.02002	INSTALACIONES	24.476,32	24.476,32	-	0%	
1.2.1.02003	MAQUINARIA Y EQUIPO	18.272,81	25.978,85	7.706,04	42%	
1.2.1.02004	MUEBLES Y ENSERES	12.912,15	13.045,19	133,04	1%	
1.2.1.02005	EQUIPO DE OFICINA	16.805,99	16.805,99	-	0%	
1.2.1.02006	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13.044,34	13.709,56	665,22	5%	
1.2.1.02008	OTROS ACTIVOS	179,00	179,00	-	0%	
<b>1.2.1.03.</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(76.578,48)</b>	<b>(83.100,78)</b>	<b>(6.522,30)</b>	<b>9%</b>	
1.2.1.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	(22.446,00)	(24.476,32)	(2.030,32)	9%	
1.2.1.03.003	DEPRECIACION MAQUINARIA	(18.272,81)	(18.973,80)	(700,99)	4%	
1.2.1.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	(10.507,21)	(11.408,10)	(900,89)	9%	
1.2.1.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	(16.805,99)	(16.805,99)	-	0%	
1.2.1.03.006	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT.Y SOFTWARE	(8.464,51)	(11.336,73)	(2.872,22)	34%	
1.2.1.03.008	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	(81,96)	(99,84)	(17,88)	22%	
<b>1.2.2.</b>	<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>	<b>173,32</b>	<b>173,32</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
<b>1.2.2.01.</b>	<b>INVERSIONES EN ACCIONES</b>	<b>173,32</b>	<b>173,32</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
1.2.2.01.001	ACCIONES LABITECH	173,32	173,32	-	0%	
	<b>Total Activo</b>	<b>333.312,32</b>	<b>365.491,47</b>	<b>32.179,15</b>	<b>10%</b>	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>64.329,41</b>	<b>67.944,50</b>	<b>(3.615,16)</b>	<b>6%</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	<b>64.329,41</b>	<b>67.944,50</b>	<b>(3.615,16)</b>	<b>6%</b>
<b>2.1.1.01.</b>	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>28.435,84</b>	<b>21.338,20</b>	<b>7.097,56</b>	<b>-25%</b>
2.1.1.01.001	PROVEEDORES NACIONALES	28.435,84	21.338,20	7.097,56	-25%
<b>2.1.1.02.</b>	<b>PROVEEDORES EXTRANJEROS</b>	<b>9.928,00</b>	<b>11.138,50</b>	<b>(1.210,50)</b>	<b>12%</b>
2.1.1.02001	PROVEEDORES EXTRANJEROS	9.928,00	11.138,50	(1.210,50)	12%
<b>2.1.1.03.</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>3.202,39</b>	<b>-</b>	<b>3.202,39</b>	<b>-100%</b>
2.1.1.03.001	SOBREGIRO BANCARIO	3.202,39	-	3.202,39	-100%
<b>2.1.1.04.</b>	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	<b>20.924,73</b>	<b>33.161,15</b>	<b>(12.236,42)</b>	<b>58%</b>
2.1.1.04.001	SUELDOS POR PAGAR	16.967,41	17.061,85	(94,44)	1%
2.1.1.04.002	DECIMO TERCERO	-	426,41	(426,41)	100%
2.1.1.04.003	DECIMO CUARTO	-	700,12	(700,12)	100%
2.1.1.04.006	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.194,11	3.810,50	(2.616,39)	219%
2.1.1.04.007	IESS POR PAGAR	2.763,21	2.762,67	0,54	0%
2.1.1.04.008	FONDO DE RESERVA	-	3.899,60	(3.899,60)	100%
2.1.1.04.010	EMPLEADOS	-	4.500,00	(4.500,00)	100%
<b>2.1.1.05.</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>1.000,92</b>	<b>428,09</b>	<b>572,83</b>	<b>-57%</b>



<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>				
	<b>Revisión Analítica (Balance General)</b>				
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
2.1.1.05.003	RETENCION DEL IVA 30% BIENES	86,19	14,66	71,53	-83%
2.1.1.05.004	RETENCION DEL IVA 70% SERVICIOS	5,88	17,22	(11,34)	193%
2.1.1.05.005	RETENCIONES DEL IVA 100% SERV.PROFESION.	30,00	130,43	(100,43)	335%
2.1.1.05.007	RETENCIONES DEL IVA 100% LIQ.COMPRAS	18,18	-	18,18	-100%
2.1.1.05.008	RETENCIONES 2% ACTIVOS FIJOS	2,25	-	2,25	-100%
2.1.1.05.010	RETENCIONES 2% SERVICIOS	129,43	70,18	59,25	-46%
2.1.1.05.011	RETENCIONES 1% SEGUROS	0,07	0,10	(0,03)	43%
2.1.1.05.012	RETENCIONES 8% HONORARIOS	24,00	86,96	(62,96)	262%
2.1.1.05.018	POR COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	310,53	41,58	268,95	-87%
2.1.1.05.019	POR COMPRA DE BIENES NO PRODUC. POR SOCI	80,99	13,12	67,87	-84%
2.1.1.05.021	POR SUMINISTROS Y MATERIALES	278,73	30,19	248,54	-89%
2.1.1.05.024	SERVICIOS DE TRANS. PRIVADO CARGA Y PASA	7,55	6,75	0,80	-11%
2.1.1.05.029	POR AGUA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	27,12	16,90	10,22	-38%
<b>2.1.1.06.</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>787,53</b>	<b>1.878,55</b>	<b>(1.091,02)</b>	<b>139%</b>
2.1.1.06.001	SEGUROS POR PAGAR	712,98	712,98	-	0%
2.1.1.06.003	CUENTAS POR PAGAR	74,55	1.165,57	(1.091,02)	1463%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
2.1.1.07.	IMPORTACIONES	50,00	-	50,00	-100%
2.1.1.07.006	MP-21-I-2007	50,00	-	50,00	-100%
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	196.092,56	208.461,95	(12.369,39)	6%
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO	196.092,56	208.461,95	(12.369,39)	6%
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR	189.123,43	199.092,34	(9.968,91)	5%
2.2.1.01.003	DR.CARLOS SORIA	20.004,39	20.004,39	-	0%
2.2.1.01.006	LABITECH	136.418,90	146.792,10	(10.373,20)	8%
2.2.1.01.007	REPROSALUD	32.700,14	32.295,85	404,29	-1%
2.2.1.03.	OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	6.969,13	9.369,61	(2.400,48)	34%
2.2.1.03.004	INTERESES DR. SORIA	6.969,13	9.369,61	(2.400,48)	34%
	<b>Total Pasivo</b>	<b>260.421,97</b>	<b>276.406,50</b>	<b>(15.984,55)</b>	<b>6%</b>
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL Y RESERVA	71.070,90	71.070,90	-	0%
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	71.070,90	71.070,90	-	0%
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO	8.000,00	8.000,00	-	0%
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	8.000,00	8.000,00	-	0%
3.1.1.02.	RESERVAS	52.774,51	52.774,51	-	0%
3.1.1.02001	RESERVA LEGAL	1.502,35	1.502,35	-	0%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
3.1.1.02002	RESERVA FACULTATIVA	13.625,14	13.625,14	-	0%
3.1.1.02004	RESERVA DE CAPITAL	37.647,02	37.647,02	-	0%
<b>3.1.1.03.</b>	<b>CAPITALIZACIONES FUTURAS</b>	<b>10.296,39</b>	<b>10.296,39</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
3.1.1.03.001	CAPITALIZACIONES FUTURAS	10.296,39	10.296,39	-	0%
<b>3.2.</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>	<b>345,18</b>	<b>1.819,45</b>	<b>(1.474,27)</b>	<b>427%</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>345,18</b>	<b>1.819,45</b>	<b>(1.474,27)</b>	<b>427%</b>
<b>3.2.1.01.</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>345,18</b>	<b>1.819,45</b>	<b>(1.474,27)</b>	<b>427%</b>
3.2.1.01.002	RESULTADO DEL EJERCICIO	345,18	1.819,45	(1.474,27)	427%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.474,27</b>	<b>16.194,60</b>	<b>(14.720,33)</b>	<b>998%</b>
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>72.890,35</b>	<b>89.084,95</b>	<b>(16.194,60)</b>	<b>22%</b>
	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>333.312,32</b>	<b>365.491,47</b>	<b>32.179,15</b>	<b>10%</b>

<b>Elaborado por:</b>	<table border="1"><tr><td>P.A.</td></tr></table>	P.A.	<b>Fecha:</b>	<table border="1"><tr><td>08-07-09</td></tr></table>	08-07-09
P.A.					
08-07-09					
<b>Revisado por:</b>	<table border="1"><tr><td>J.A.</td></tr></table>	J.A.	<b>Fecha:</b>	<table border="1"><tr><td>08-07-09</td></tr></table>	08-07-09
J.A.					
08-07-09					

**REVISIÓN**

**ANALÍTICA**

**ESTADO**

**DE**

**PÉRDIDAS**

**Y**

**GANANCIAS**

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>					
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>460.203,54</b>	<b>544.969,78</b>	<b>(84.766,24)</b>	<b>18%</b>	
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>460.203,54</b>	<b>544.969,78</b>	<b>(84.766,24)</b>	<b>18%</b>	
<b>4.1.1.01.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>460.203,54</b>	<b>544.969,78</b>	<b>(84.766,24)</b>	<b>18%</b>	
4.1.1.01.002	VENTAS EXCENTAS	480.188,26	569.820,02	(89.631,76)	19%	
4.1.1.01.004	DEVOLUCIONES EN VENTAS	(5.542,15)	(8.186,88)	2.644,73	48%	
4.1.1.01.005	DESCUENTO EN VENTAS	(14.442,57)	(16.663,36)	2.220,79	15%	
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-100%</b>	
<b>4.2.1.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-100%</b>	
<b>4.2.1.01.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-</b>	<b>4.546,70</b>	<b>-100%</b>	
4.2.1.01.001	OTROS INGRESOS	4.518,03	-	4.518,03	-100%	
4.2.1.01.002	POR DSTO. EN ROLES	28,67	-	28,67	-100%	
	<b>Total Ingresos</b>	<b>464.750,24</b>	<b>544.969,78</b>	<b>(80.219,54)</b>	<b>17%</b>	
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>	<b>323.400,95</b>	<b>386.761,64</b>	<b>63.360,69</b>	<b>20%</b>	
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>525.236,92</b>	<b>553.568,76</b>	<b>28.331,84</b>	<b>5%</b>	
<b>5.1.1.</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>525.236,92</b>	<b>553.568,76</b>	<b>28.331,84</b>	<b>5%</b>	
<b>5.1.1.01.</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>139.616,72</b>	<b>150.814,35</b>	<b>11.197,63</b>	<b>8%</b>	
5.1.1.01.009	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	139.616,72	150.814,35	11.197,63	8%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>			
	<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>			
	<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			

<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
<b>5.1.1.02.</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>107.734,14</b>	<b>122.934,28</b>	<b>15.200,14</b>	<b>14%</b>
5.1.1.02009	CONSUMO DE MATERIALES	107.734,14	122.934,28	15.200,14	14%
<b>5.1.1.04.</b>	<b>PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>277.886,06</b>	<b>279.820,13</b>	<b>1.934,07</b>	<b>1%</b>
5.1.1.04.009	COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	277.886,06	279.820,13	1.934,07	1%
<b>5.2.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>
<b>5.2.1.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>
<b>5.2.1.01.</b>	<b>COSTOS PERSONAL</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>
5.2.1.01.001	SUELDOS	42.351,00	49.146,00	6.795,00	16%
5.2.1.01.002	HORAS EXTRAS	1.342,92	2.301,11	958,19	71%
5.2.1.01.006	DECIMO TERCER SUELDO	2.050,39	2.856,11	805,72	39%
5.2.1.01.007	DECIMO CUARTO SUELDO	1.133,34	1.766,46	633,12	56%
5.2.1.01.008	FONDO DE RESERVA	2.412,14	5.310,31	2.898,17	120%
5.2.1.01.009	VACACIONES	-	104,56	104,56	100%
5.2.1.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	985,80	1.044,28	58,48	6%
5.2.1.01.012	REFRIGERIOS	1.287,00	1.788,50	501,50	39%
5.2.1.01.013	APORTE PATRONAL	5.308,92	6.518,86	1.209,94	23%
5.2.1.01.014	BONIFICACION	-	3.600,00	3.600,00	100%
5.2.1.01.015	MOVILIZACION	420,00	110,00	(310,00)	-74%
5.2.1.01.019	SERVICIOS OCASIONALES	1.778,64	330,50	(1.448,14)	-81%

g)

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>						
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
5.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	25.616,33	29.739,69	4.123,36	16%	
5.3.1.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	25.616,33	29.739,69	4.123,36	16%	
5.3.1.01.	COSTOS INDIRECTOS	25.616,33	29.739,69	4.123,36	16%	
5.3.1.01.003	SUMINISTROS Y MATERIALES	414,09	439,00	24,91	6%	
5.3.1.01.005	HERRAMIENTAS FUNGIBLES	8,25	518,64	510,39	6187%	<b>h)</b>
5.3.1.01.006	REGISTROS SANITARIOS	398,92	-	(398,92)	-100%	
5.3.1.01.007	PERMISOS	831,00	467,25	(363,75)	-44%	
5.3.1.01.009	UTILES DE ASEO	48,68	304,94	256,26	526%	
5.3.1.01.010	ATENCIONES SOCIALES	-	51,61	51,61	100%	
5.3.1.01.014	FLETES Y TRANSPORTE	1.184,59	346,20	(838,39)	-71%	
5.3.1.01.018	MANTENIMIENTO GENERAL	5,00	6,50	1,50	30%	
5.3.1.01.019	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	387,27	1.920,20	1.532,93	396%	
5.3.1.01.020	ANALISIS DE MUESTRAS	1.412,32	319,20	(1.093,12)	-77%	
5.3.1.01.021	INVESTIGACION Y DESARROLLO	-	1,75	1,75	100%	
5.3.1.01.023	DEPRECIACION INSTALACIONES	306,00	1.015,21	709,21	232%	
5.3.1.01.024	DEPRECIACION MAQUINARIA	-	700,99	700,99	100%	
5.3.1.01.025	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	275,76	-	(275,76)	-100%	
5.3.1.01.029	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	-	17,88	17,88	100%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>				
	<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>				
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
5.3.1.01.030	SERVICIOS PRESTADOS	18.407,65	23.141,07	4.733,42	26%
5.3.1.01.035	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%
5.3.1.01.036	EQUIPO DE PROTECCION	710,76	306,32	(404,44)	-57%
5.3.1.01.037	MATERIAL FUNGIBLE	589,05	182,93	(406,12)	-69%
<b>5.4.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
<b>5.4.1.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
<b>5.4.1.01.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
5.4.1.01.001	COSTOS INCURRIDOS EN ORDEN DE PRODUCCION	(286.522,45)	(271.423,50)	15.098,95	-5%
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>139.875,02</b>	<b>142.013,54</b>	<b>2.138,52</b>	<b>2%</b>
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>118.429,94</b>	<b>132.077,27</b>	<b>13.647,33</b>	<b>12%</b>
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>90.182,99</b>	<b>99.155,23</b>	<b>8.972,24</b>	<b>10%</b>
<b>6.1.1.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>51.494,59</b>	<b>53.741,85</b>	<b>2.247,26</b>	<b>4%</b>
6.1.1.01.001	SUELDOS	18.708,00	21.150,00	2.442,00	13%
6.1.1.01.006	DECIMO TERCER SUELDO	752,67	934,55	181,88	24%
6.1.1.01.007	DECIMO CUARTO SUELDO	170,00	533,66	363,66	214%
6.1.1.01.008	FONDO DE RESERVA	1.683,38	3.542,39	1.859,01	110%
6.1.1.01.009	VACACIONES	389,33	-	(389,33)	-100%
6.1.1.01.010	HONORARIOS	1.147,37	3.505,81	2.358,44	206%
6.1.1.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	20.890,15	14.804,65	(6.085,50)	-29%



<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>				
<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>						
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.1.1.01.012	REFRIGERIOS	586,95	331,33	(255,62)	-44%	
6.1.1.01.013	APORTE PATRONAL	3.263,40	2.730,78	(532,62)	-16%	
6.1.1.01.014	BONIFICACION	250,00	3.440,00	3.190,00	1276%	
6.1.1.01.015	MOVILIZACION	300,00	-	(300,00)	-100%	
6.1.1.01.018	SERVICIOS OCASIONALES	2.716,35	2.768,68	52,33	2%	
6.1.1.01.019	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%	
<b>6.1.1.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>35.399,69</b>	<b>43.275,40</b>	<b>7.875,71</b>	<b>22%</b>	
6.1.1.02001	AGUA	840,04	1.222,29	382,25	46%	
6.1.1.02002	LUZ	1.724,91	2.338,37	613,46	36%	
6.1.1.02003	TELEFONO FAX	2.325,31	2.453,01	127,70	5%	
6.1.1.02004	IMPUESTOS MUNICIPALES	3.101,06	2.851,21	(249,85)	-8%	
6.1.1.02005	CONTRIBUCIONES	323,82	239,98	(83,84)	-26%	
6.1.1.02006	MANTENIMIENTO OFICINA	4.587,62	92,77	(4.494,85)	-98%	
6.1.1.02007	MANTENIMIENTO GENERAL	4.104,73	5.857,93	1.753,20	43%	
6.1.1.02009	MANTENIMIENTO EQUIPOS	1.790,45	1.003,63	(786,82)	-44%	
6.1.1.02.010	SEGUROS	1.471,87	1.592,70	120,83	8%	
6.1.1.02011	UTILES DE OFICINA	2.818,91	1.943,66	(875,25)	-31%	
6.1.1.02.013	FLETES Y TRANSPORTE	311,70	1.288,81	977,11	313%	i)
6.1.1.02.014	DONACIONES	-	100,00	100,00	100%	
6.1.1.02.015	COPIAS, FORMULARIOS	92,90	40,29	(52,61)	-57%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>						
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.1.1.02.016	ATENCIONES SOCIALES	1.974,46	963,47	(1.010,99)	-51%	
6.1.1.02.020	TRAMITES LEGALES	584,25	2.291,18	1.706,93	292%	
6.1.1.02.021	GUARDIANA	-	564,02	564,02	100%	
6.1.1.02.023	SERVICIOS DE TERCEROS	2.036,88	1.624,97	(411,91)	-20%	
6.1.1.02.024	MOVILIZACION LOCAL	1.170,78	119,45	(1.051,33)	-90%	
6.1.1.02.025	COMBUSTIBLE VEHICULO	-	50,00	50,00	100%	
6.1.1.02.027	IVA PAGADO COMPRAS	4.511,04	4.328,55	(182,49)	-4%	
6.1.1.02.028	GASTO IMPUESTOS	721,61	9.095,51	8.373,90	1160%	
6.1.1.02.029	GASTO INTERES	877,35	2.400,48	1.523,13	174%	
6.1.1.02.032	INCOBRABLES	-	584,62	584,62	100%	
6.1.1.02.033	AFILIACIONES	30,00	-	(30,00)	-100%	
6.1.1.02.034	CAPACITACION	-	228,50	228,50	100%	
<b>6.1.1.03.</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIACION</b>	<b>3.288,71</b>	<b>2.137,98</b>	<b>(1.150,73)</b>	<b>-35%</b>	
6.1.1.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	611,79	507,56	(104,23)	-17%	
6.1.1.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	507,72	194,30	(313,42)	-62%	
6.1.1.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	54,91	-	(54,91)	-100%	
6.1.1.03.006	DEPRECIACION EQUIP.DE COMPUTACION	2.114,29	1.436,12	(678,17)	-32%	
<b>6.1.2.</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>28.246,95</b>	<b>32.922,04</b>	<b>4.675,09</b>	<b>17%</b>	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>				
	<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>				
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
<b>6.1.2.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>19.738,14</b>	<b>24.275,34</b>	<b>4.537,20</b>	<b>23%</b>
6.1.2.01.001	SUELDOS	14.910,00	17.280,00	2.370,00	16%
6.1.2.01.008	FONDO DE RESERVA	922,50	2.069,31	1.146,81	124%
6.1.2.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	436,50	604,82	168,32	39%
6.1.2.01.012	REFRIGERIOS	41,05	38,51	(2,54)	-6%
6.1.2.01.013	APORTE PATRONAL	2.131,10	2.170,59	39,49	2%
6.1.2.01.014	BONIFICACION	-	1.500,00	1.500,00	100%
6.1.2.01.015	MOVILIZACION	660,00	612,11	(47,89)	-7%
6.1.2.01.018	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%
<b>6.1.2.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>5.562,91</b>	<b>5.996,46</b>	<b>433,55</b>	<b>8%</b>
6.1.2.02003	TELEFONO, FAX, INTERNET	3.264,04	4.700,29	1.436,25	44%
6.1.2.02006	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	919,60	456,63	(462,97)	-50%
6.1.2.02007	VIATICOS	445,54	170,00	(275,54)	-62%
6.1.2.02.010	FLETES Y TRANSPORTE	229,10	5,36	(223,74)	-98%
6.1.2.02011	MOVILIZACION LOCAL	704,63	664,18	(40,45)	-6%
<b>6.1.2.03.</b>	<b>GASTOS DEPRECIACION</b>	<b>2.945,90</b>	<b>2.650,24</b>	<b>(295,66)</b>	<b>-10%</b>
6.1.2.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	305,97	507,55	201,58	66%
6.1.2.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	507,72	706,59	198,87	39%
6.1.2.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	13,41	-	(13,41)	-100%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>						
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.1.2.03.006	DEPRECIACION EQUIP.DE COMPUTACION	2.114,33	1.436,10	(678,23)	-32%	
6.1.2.03.008	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	4,47	-	(4,47)	-100%	
<b>6.2.</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>21.445,08</b>	<b>9.936,27</b>	<b>(11.508,81)</b>	<b>-54%</b>	
<b>6.2.1.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>14.958,63</b>	<b>727,57</b>	<b>(14.231,06)</b>	<b>-95%</b>	
<b>6.2.1.01.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>555,87</b>	<b>727,57</b>	<b>171,70</b>	<b>31%</b>	
6.2.1.01.002	GASTOS BANCARIOS	493,87	703,57	209,70	42%	
6.2.1.01.003	CERTIFICACION CHEQUES	62,00	24,00	(38,00)	-61%	
<b>6.2.1.02.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>14.402,76</b>	<b>-</b>	<b>(14.402,76)</b>	<b>-100%</b>	
6.2.1.02001	INTERESES	1.352,17	-	(1.352,17)	-100%	
6.2.1.02002	MULTAS	477,50	-	(477,50)	-100%	
6.2.1.02003	OTROS	12.573,09	-	(12.573,09)	-100%	
<b>6.2.2.</b>	<b>GASTOS IMPUESTOS</b>	<b>6.486,45</b>	<b>9.208,70</b>	<b>2.722,25</b>	<b>42%</b>	
<b>6.2.2.01.</b>	<b>GASTOS IMPUESTOS</b>	<b>6.486,45</b>	<b>9.208,70</b>	<b>2.722,25</b>	<b>42%</b>	
6.2.2.01.001	GASTO 15% TRABAJADORES	1.194,11	3.810,50	2.616,39	219%	
6.2.2.01.002	GASTO 25% IMPUESTO A LA RENTA	5.292,34	5.398,20	105,86	2%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>				
	<b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b>				
<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
	Total Costos y Gastos	463.275,97	528.775,18	(65.449,21)	-14%
	Utilidad del Ejercicio	1.474,27	16.194,60	(14.720,33)	998%
<b>Elaborado por:</b>		P.A.		<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>		J.A.		<b>Fecha:</b>	
				08-07-09	
				08-07-09	

#### **4.2.1.4. Determinación de la materialidad**

Según el Enfoque de Deloitte & Touch, a la materialidad también se la conoce como Precisión Monetaria (PM), el cual es un monto que se juzga apropiado para la utilización en el diseño de Procedimientos Sustantivos que darán Seguridad Razonable de que se detecten errores significativos, si existieran. En otras palabras, es el umbral, o cifra a partir de la cual el error o conjunto de errores se considera significativo.

Los procedimientos de auditoría deben ser diseñados para detectar errores materiales, pero no hasta el grado de perder el tiempo buscando errores inmateriales que no afecten el informe de auditoría.

Las normas de auditoría exigen que los auditores consideren la materialidad al planificar la auditoría. Para estimar la cantidad que distorsionaría materialmente los estados financieros individuales, algunos auditores se basan en el juicio profesional.

#### **Cálculo de la Materialidad (Precisión Monetaria)**

1.- Se determina el monto del componente crítico, entendiéndose a este como el componente más representativo de los estados financieros, que en ocasiones particulares tiende a fluctuar ampliamente de un período al siguiente. Una alternativa para identificar y utilizar un componente crítico como base es determinar el giro del negocio y establecer los datos que puedan ser de fácil entendimiento para los usuarios de los estados financieros.

Así por ejemplo tenemos como componentes críticos:

- ✓ Utilidad antes de impuestos
- ✓ Total de activos
- ✓ Ingresos totales

- ✓ Patrimonio total

2.- Se considera el porcentaje del componente crítico, basado en el criterio, tal como se indica a continuación<sup>21</sup>:

5 a 10%	De la utilidad antes de impuestos
½ a 1 %	Activos totales
½ a 1 %	Ingresos totales
1 %	Patrimonio total

Este porcentaje considerado los errores probables que incluyen:

- ✓ Los errores estimados detectados a través de los procedimientos analíticos sustantivos.
- ✓ Los errores en las estimaciones contables que se juzgan que no son razonables.

Para determinar estos errores probables se consideran factores como los siguientes:

- ✓ Comprensión de la entidad y su ambiente.
- ✓ La confiabilidad del Control Interno de la compañía sobre la información financiera (por ejemplo, cuando disminuye la confiabilidad en el control interno, puede haber una mayor probabilidad de que ocurran errores significativos).
- ✓ Riesgos identificados al realizar procedimientos de Evaluación del Riesgo.
- ✓ Historia de errores no corregidos de la compañía.
- ✓ La probabilidad de que los errores conocidos y probables no corregidos del período anterior vuelvan a ocurrir en el período actual.

---

<sup>21</sup> WHITTINGTON RAY y PANY KURT, "Auditoría un Enfoque Integral "; décimo segunda edición, año 2000, Pág.133

Este porcentaje da como resultado el monto de la materialidad; si se establece precisión monetaria demasiado alta, hay un riesgo mayor de que los procedimientos de auditoría planeados puedan dejar de cumplir con sus objetivos, en cambio si se establece la precisión monetaria demasiado baja, se pueden realizar pruebas más extensas de las que son necesarias, lo cual es ineficiente.

Adicionalmente se pueden considerar factores cualitativos, los mismos que pueden afectar también la determinación de la materialidad de la auditoría.

**Cuadro No 16: Cálculo de la precisión monetaria**

DESCRIPCIÓN	CÁLCULOS
Componente crítico	<b>Total Activos</b>
Saldo del componente crítico:	US\$ 365.491,00
Ingresar el Factor Seleccionado	X 2,00%
	=
<b>Precisión monetaria calculada:</b>	<b>US\$ 7.310,00</b>

**Elaborado por:** Paola C. Aulestia

**Fuente:** Balance General al 31 de diciembre del 2008 de INDUFAR CÍA. LTDA.



**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD**

La importancia relativa fue determinada considerando como componente crítico los activos corrientes al diciembre del 2008 debido a que los inventarios y activos fijos constituyen los rubros más representativos en el balance general, puesto que se refieren directamente a la actividad de INDUFAR CÍA. LTDA.

Estimamos que los errores sin corregir anticipados podrán estar dentro del rango hasta el 2% del Total de los Activos, debido a que tenemos conocimiento de que la Administración corrige los errores sugeridos.

DESCRIPCIÓN	CÁLCULOS	INSTRUCCIONES
<b>Componente crítico</b>	<b>Total Assets</b>	Se determina con base en el juicio profesional.  <b>Factor debe ser %</b>  <b>Esta cifra o un equivalente redondeado es considerada como "precisión monetaria"</b>
<b>Saldo del componente crítico:</b>	US\$ 365.491,00	
<b>Ingresar el Factor Seleccionado</b>	2%	
<b>Precisión monetaria calculada:</b>	<b>US\$ 7.310,00</b>	

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

#### 4.2.1.5. Evaluación de los sistemas de información

**AULESTIA  
AUDITORES**

**P/T**

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

#### **EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

La evaluación de los sistemas de información comprende el análisis de los equipos de cómputo, sistema o procedimiento específico, además abarca la evaluación de los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información; con lo cual se obtendrá seguridad en la información generada plasmada en la generación de los estados financieros. INDUFAR CÍA LTDA. utiliza el sistema contable JIREH, el mismo que esta diseñado por el fabricante de software ecuatoriano SisConti S.A. los mismos que desarrollan software para compañías que dedican sus actividades a los sectores: Industrial, Comercial, y de Servicios, el software cumple con estándares de calidad de las normas ISO 9001.

La compañía mantiene licencia del fabricante puesto que no desarrollo el software administrativo contable; este programa trabaja con módulos interrelacionados, los mismos que integran de forma automática la información de las transacciones generadas; estos módulos son los siguientes: inventarios, cuentas por cobrar, tesorería, gestión humana, facturación, cuentas por pagar, contabilidad y anexos SRI. Cada uno de estos módulos cumple una función reguladora dentro del proceso administrativo - contable de INDUFAR CÍA. LTDA.

Adicionalmente el sistema contable facilita la parametrización con perfiles de usuario, los cuales permiten mantener seguridad, y realizar aprobaciones por niveles a cada una de las diferentes transacciones.

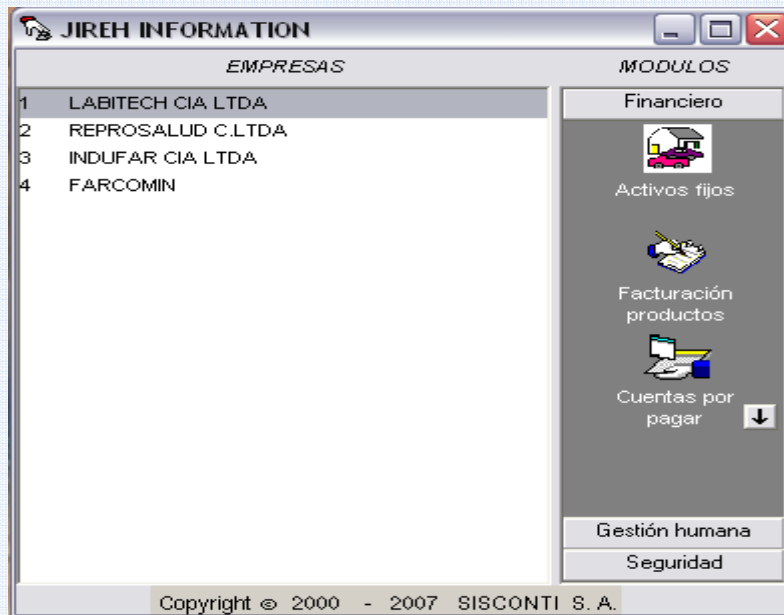
<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

Se ha procedido a verificar en el sistema contable los módulos que permiten el registro de las diferentes transacciones.



En la actualidad el módulo de activos fijos no está en funcionamiento y no se realizó la respectiva parametrización de los porcentajes de depreciación, para finalizar se determina que el sistema permite el registro de transacciones de acuerdo a normas contables, así como la elaboración de estados financieros con requerimientos legales vigentes.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>

#### **4.2.1.6. Programación**

El programa de auditoría constituye el trabajo preliminar trazado por el auditor y que se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de la normatividad contable y bajo las técnicas de auditoría.

Apreciación.- El programa de trabajo es un papel guía que se incluye dentro de los papeles de trabajo de auditoría; con el propósito de mantener informado a la persona que se encuentra desarrollando la prueba relacionada con el programa respectivo; ya que éste presenta los procedimientos a realizarse para probar cada una de las cuentas presentadas a nivel de balance y que necesitan de un análisis.

El programa de trabajo permite que el auditor a cargo realice su trabajo de manera sencilla ya que describe cada uno de los procedimientos o pasos a efectuar durante el análisis, éstos procedimientos descritos en el programa no son rígidos sino que son la base para la realización del trabajo, en pocas palabras nos dan una idea del tipo de pruebas que se van a realizar durante el trabajo de campo.

Dependiendo el tipo de programa que se aplique durante el examen de auditoría, puesto que los programas que se utilicen en la fase de planificación de auditoría, difieren de los relacionados con el análisis de cuentas contables, puesto que en los primeros se incluirá aspectos importantes relacionados con la compañía examinada y en los otros casos se incluirán las principales operaciones y cálculos correspondientes a la fase de ejecución.

Dentro de los objetivos principales de los programas de auditoría se encuentran los siguientes:

- ✓ Realizar el trabajo planificado de manera ordenada, sistemática y lógica.

- ✓ Proporcionar información necesaria para la realización del trabajo y para determinar el alcance de cada procedimiento.
- ✓ Dirigir el curso del examen y controlar el tiempo empleado en cada una de las pruebas desarrolladas.

El programa de trabajo de auditoría se divide en secciones, las mismas que deben cubrir el examen de los saldos comprendidos en el balance general y el estado de resultados.

El programa generalmente estará dividido en tres partes:

- ✓ Introducción
- ✓ Objetivos
- ✓ Procedimientos

Al preparar el programa de auditoría el auditor deberá tomar en cuenta las evaluaciones o resultados obtenidos de los riesgos inherentes y de control aplicados, y el nivel de seguridad requeridos de los procedimientos sustantivos.

En la preparación del programa de auditoría se debe tomar en cuenta:

- ✓ Las normas de auditoría
- ✓ Las técnicas de auditoría
- ✓ Las experiencias anteriores
- ✓ Los levantamientos iniciales
- ✓ Las experiencias de terceros

Entre las características que debe tener el programa de auditoría, se señalan las siguientes:

- ✓ Debe ser sencillo y comprensivo.

- ✓ Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- ✓ El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- ✓ El programa debe permitir al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- ✓ El programa de auditoría debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>					
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<p><b>Naturaleza:</b> Los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo o Activos Fijos reportan beneficios durante varios años para la compañía, la cuentas contables son de naturaleza deudora, las mismas que pueden ser: muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, terrenos, etc. Se registra en el <b>Debe</b> cada vez que se adquiere, construye, se adjudica por donación o expropiación un activo fijo determinado; y se registra en el <b>Haber</b> en el caso de que se de: de baja, se done o se venda el activo.</p>					
<p><b>Objetivos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar la existencia de activos fijos.</li> <li>- Verificar la propiedad de los activos fijos.</li> <li>- Evaluar la operatividad que tienen los activos fijos.</li> <li>- Determinar la correcta valoración y utilización de los activos fijos.</li> </ul>					
<b>ACTIVIDADES A REALIZARSE</b>	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
<b>Flujo de Transacciones de Propiedad, Planta y Equipo</b>					
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>					
a) Visitar las instalaciones donde se desarrollan las actividades de producción de INDUFAR CÍA.LTDA.					
b) Aplicación de cuestionarios de Control Interno.					

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>					
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>ACTIVIDADES A REALIZARSE</b>	<b>HORAS PRESUPUESTADAS</b>	<b>HORAS REALES</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
c) Evaluación del Riesgo Inherente.					
d) Evaluación del Riesgo de Control.					
e) Evaluación del Riesgo de Detección.					
f) Evaluación de Riesgo de Auditoría.					
g) Establecer una relación entre la calidad del control interno y el alcance, oportunidad y naturaleza de las pruebas de auditoría.					
<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.</b>					
1.- Solicite los mayores contables de las cuentas que integran Propiedad, Planta y Equipo (terrenos, instalaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y software, otros activos), que muestren los saldos iniciales y los movimientos del período sujeto a revisión.					
2.- Elabore Cédula Sumaria de la Cuenta.					
3.- Solicite todas las compras de activos fijos realizadas durante el año 2008 y evalúe si el precio de compra es adecuado.					



<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>					
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>					
<b>Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>					
<b>ACTIVIDADES A REALIZARSE</b>	<b>HORAS PRESUPUESTADAS</b>	<b>HORAS REALES</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
4.- Recalcule las depreciaciones de activos fijos y verifique si fueron realizadas correctamente.					
5.- Solicite los títulos de propiedad como: facturas, contratos de compra – venta; verifique los derechos de la empresa sobre los activos y adicionalmente verifique el estado de los mismos.					
6.- Verifique la asignación de cada equipo a un empleado de la compañía.					
7.- Verifique la asignación de códigos numéricos a cada uno de los activos fijos.					
8.- Evalúe la correcta presentación y revelación en los estados financieros.					

## **4.3. Fase III**

### **4.3.1. Ejecución de la Auditoría**

La ejecución en sí de la auditoría financiera se realizará en el capítulo V cuyo título es Ejercicio Práctico, en este capítulo se detalla los conceptos de la metodología a aplicarse en la fase de ejecución de la auditoría.

#### **4.3.1.1. Metodología de la Auditoría Financiera**

A continuación se presenta la metodología que debe aplicar el auditor a cargo, en la ejecución de la auditoría financiera, esta metodología esta basada en la aplicación de un conjunto de herramientas y técnicas que integran parte de los procedimientos generales del trabajo para la obtención de información, así como la aplicación de pruebas analíticas que se emplearán para alcanzar los objetivos previstos. El diseño de la auditoría se concibe para la obtención de evidencias suficientes, relevantes y competentes, base que garantiza la calidad para la elaboración del Informe de Auditoría.

##### **4.3.1.1.1. Técnicas de Auditoría**

Para la obtención de evidencia en el examen de auditoría, el equipo encargado de ejecutarla utiliza herramientas conocidas como técnicas, las mismas que tienen la finalidad de fundamentar la opinión profesional del examen efectuado. Las técnicas son las siguientes:

### **Técnicas de verificación ocular**

- ✓ **Comparación.-** Consiste en poner dos o más cosas que tengan relación, con la finalidad de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados.
- ✓ **Observación.-** Mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones.
- ✓ **Revisión selectiva.-** Esta técnica consiste en la revisión ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes.
- ✓ **Rastreo.-** A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio al final de su proceso normal.

### **Técnicas de verificación verbal**

- ✓ **Indagación.-** Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto del examen, la indagación por si sola no es considerada como una evidencia suficiente y competente.

### **Técnicas de verificación escrita**

- ✓ **Análisis.-** Descomposición de una cuenta con el fin de determinar su saldo, así también verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen dentro del período de revisión.
- ✓ **Conciliación.-** Poner de acuerdo datos de una misma operación siempre y cuando provengan de fuentes distintas.
- ✓ **Confirmación con terceros.-** Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de la afirmación o negación de una empresa o persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

## **Técnicas de verificación documental**

- ✓ **Comprobación.-** Verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos
- ✓ **Cálculo.-** Comprobar la exactitud matemática de las operaciones realizadas, a través de cálculos, contar, sumar, multiplicar, depreciaciones, amortizaciones y etc.

## **Técnicas de verificación física**

- ✓ **Inspección.-** Es el examen ocular de los bienes de la entidad sean estos: activos, documentos, valores, entre otros, con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

### **4.3.1.1.2. Procedimientos de Auditoría**

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros

Para la obtención de evidencia de auditoría se realizarán varios procedimientos, los mismos que se clasifican por categorías de la siguiente manera:

**Procedimientos de evaluación del riesgo:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para evaluar los riesgos de error material a niveles de estados financieros y error potencial

**Procedimientos de auditoría adicionales:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para responder a los riesgos evaluados de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

#### 4.3.1.1.3. Pruebas de Auditoría

Se conoce como prueba de auditoría, a un procedimiento que se aplica encaminado a la detección de errores o irregularidades existentes en la compañía auditada, los mismos que tampoco han sido detectados por el sistema de control interno y que de alguna manera inciden en la presentación de los resultados a nivel de estados financieros. Existen varios tipos de pruebas que se describen a continuación:

- ✓ **Pruebas De Cumplimiento.-** Básicamente las pruebas de cumplimiento se las aplica de tal manera como se describe en la documentación del programa, manual, instructivo o tal como lo describa el personal de la compañía auditada, de esta manera se determina si los controles implantados se aplican y cumplen de acuerdo al direccionamiento de la empresa. “Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno estén operando durante el período de auditoría.”<sup>22</sup>

En caso de que las pruebas indiquen que no se ha obtenido la seguridad planeada, o en caso de que los resultados de las pruebas de detalle indiquen que la evaluación de la característica relevante necesita revisarse, se solicita a la administración de la compañía lo siguiente:

- ✓ Que se investigue la naturaleza y las causas de los errores conocidos.
- ✓ La realización de procedimientos para determinar la cantidad de error real en la población como en el todo.
- ✓ Que se hagan los ajustes necesarios.

---

<sup>22</sup> MIRA, Navarro Juan Carlos. Apuntes de Auditoría. Versión 1.8. Marzo 2006. Pág. 13.

Con esto se procede a la realización de las pruebas de auditoría necesarias para satisfacer el conocimiento de que la entidad investigó y corrigió de forma adecuada y oportuna los errores conocidos.

- ✓ **Pruebas Sustantivas.-** Corresponde a aquellas pruebas que sustentan la aplicación de los controles implantados para proteger a la empresa y sus activos de todo tipo de fraudes y errores que puedan afectar de manera directa o indirecta la integridad o presentación económica y financiera del ente auditado. Las pruebas sustantivas pueden ser analíticas o de detalle.<sup>23</sup>

**Pruebas analíticas sustantivas.-** Implican comparar las cantidades registradas con una expectativa de las mismas, desarrollada partiendo de datos financieros o no financieros pertinentes, con objeto de obtener una conclusión de si las cantidades registradas están libres de errores importantes. En el caso de que se proyecte probar un error potencial usando los procedimientos analíticos sustantivos, se realiza lo siguiente:

- ✓ Desarrollar una expectativa de la cantidad registrada, basa en datos financieros y no financieros.
- ✓ Comparar las expectativas con la suma registrada e identificar diferencias que requieran investigación (aquellas diferencias que excedan un límite mínimo predeterminado)
- ✓ Identificar y corroborar explicaciones sobre diferencias que excedan el límite mínimo, mediante la ejecución de nuevos análisis y documentación de apoyo.

**Pruebas de detalle.-** Son procedimientos sustantivos, que requieren de examen que apoye los montos de una población, con la finalidad de determinar si la

---

<sup>23</sup>SÁNCHEZ Curiel Gabriel., "Auditoría de estados financieros" Práctica Moderna Integral; segunda edición, año 2006, Pág.16

población está libre de cifras erróneas importantes; para esto se apoya en la revisión de documentación soporte.

#### **4.3.1.1.4. Técnicas de muestreo**

El muestreo implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan igual oportunidad de selección. Existen técnicas no estadísticas y estadísticas para determinar una muestra.

##### **Técnicas no estadísticas:**

- ✓ **Aleatoria.-** Cuando los datos tienen la misma oportunidad de ser escogidos o seleccionados. Ejemplo: se tiene un detalle con 2000 clientes y se van a seleccionar 200 de ellos; se introducen los números del 1 al dos mil en una tómbola y se sacan 200 números, éstos serán los clientes seleccionados que se revisaran.
- ✓ **Sistemática.-** Se escoge un número al azar y luego se designa un intervalo para los siguientes números. Ejemplo: se tiene un detalle con 2000 clientes, entre los 20 primeros se escoge al azar uno de ellos. Si resulta que se escogió el número 15, puede designar los siguientes 5 números de la lista con intervalos de 50.
- ✓ **Al Azar.-** Es el muestreo basado en el juicio o apreciación del auditor. Es subjetivo, sin embargo es utilizado; el auditor puede pensar que los errores podrían estar en las partidas grandes, y de estas revisar las que resulten seleccionadas.
- ✓ **Selección por bloques.-** Se seleccionan las transacciones similares que ocurren dentro de un período dado Ejemplo: seleccionar 200 transacciones de compras ocurridas en la primera semana de enero.

## Técnicas estadísticas:

- ✓ **Muestreo Estadístico.**- Cuando se aplica el muestreo estadístico, el tamaño de la muestra puede determinarse usando ya sea la teoría de la probabilidad o el juicio profesional. Es necesario conocer:

**La precisión monetaria o materialidad** es el límite de error que los auditores podemos aceptar de acuerdo a la población que estamos tomando para el muestreo.

**MP** = Precisión Monetaria

**Población** corresponde al valor total que vamos a tomar para la realización de nuestra selección y de la cual se obtendrá un porcentaje representativo para ser analizado.

**P** = Población

**Nivel de Confianza (Seguridad)**<sup>24</sup> representa la probabilidad de encontrar al menos un error en una muestra de auditoría.

**R** = Nivel de Seguridad

De acuerdo con el enfoque aplicado el nivel de seguridad se va a calificar de la siguiente manera:

<b>R = 3</b>	Nivel básico de confianza
<b>R = 2</b>	Nivel moderado de confianza
<b>R = 1.7</b>	Nivel moderado alto de confianza
<b>R = 0.7</b>	Nivel de seguridad alto

---

<sup>24</sup> Enfoque de Auditoría Deloitte & Touch año 2008, página G 595



**Cuadro 16: Nivel de Confianza**

Riesgo Alto	Confianza Baja	3
Riesgo Moderado Alto	Confianza Moderada Baja	2
Riesgo Moderado	Confianza Moderada	2
Riesgo Moderado Bajo	Confianza Moderada Alta	1.7
Riesgo Bajo	Confianza Alta	0.7

Elaborado por: Paola C. Aulestia

**Intervalo de la selección** es igual al resultado de dividir la precisión monetaria o materialidad (**MP**) para el nivel de seguridad, se lo representa con la letra **J**.

$$J = \frac{MP}{R}$$

**Número de ítems seleccionados (Muestra)** como su nombre lo explica es el número de selecciones que he obtenido, se lo identifica con la letra **n**.

$$n = \frac{P}{J}$$

La selección lo conforman todos los ítems seleccionados luego de aplicar las fórmulas antes detalladas y que como resultado se obtendrá una muestra a ser analizada.

La evaluación consiste en el análisis de detalle de las partidas seleccionadas de acuerdo a las necesidades y al enfoque planeado.

#### 4.3.1.1.5. Hallazgo de Auditoría

Representa algo que el auditor a ha encontrado durante su examen y comprende una reunión lógica de datos, así como la presentación objetiva de los hechos concernientes a la situación actual y otra información pertinente.

Los atributos del hallazgo son los siguientes:

- ✓ Condición
- ✓ Criterio
- ✓ Causa
- ✓ Efecto

**Condición.-** (Lo que es) Es la situación actual encontrada por el auditor, con respecto a una operación, actividad o transacción que se esta examinando.

**Criterio.-** (Lo que debe ser) Son parámetros de comparación o las normas aplicables a la situación encontrada, que permiten la evaluación de la condición actual. El criterio es la disposición legal o normativa (externa o interna) de cómo se deben hacer las actividades o transacciones examinadas.

**Causa.-** Es la razón o razones fundamentales por las cuales se originó la desviación, el motivo por el cual no se cumplió el criterio.

**Efecto.-** Diferencia entre lo que es y lo que debe de ser, es el resultado adverso que se produce de la comparación entre la condición y el criterio. Debe exponerse en lo posible en términos cuantitativos, tales como unidades monetarias, unidades de tiempo, número de transacciones, etc.

#### **4.3.1.1.6. Evidencia de Auditoría**

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de aplicación de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

La opinión del auditor depende de la obtención y evaluación de evidencia suficiente (cantidad) y competente (calidad) para que sea competente debe ser pertinente, relevante y válida.

Existen varios tipos de evidencia, que se detallan a continuación:

- ✓ Evidencia Física.- muestra de materiales, mapas, fotos, etc.
- ✓ Evidencia Documental.- cheques, facturas, contratos, etc.
- ✓ Evidencia Testimonial.- obtenida de personas que trabajan en la compañía o que tienen relación con la misma.
- ✓ Evidencia analítica.- Datos comparativos, cálculos, etc.

Los estados financieros de una compañía son de responsabilidad de su administración. A través de los estados financieros la administración de la compañía comunica la información respecto a las actividades de la misma y los activos y obligaciones resultantes.

La administración, bien sea explícita o implícitamente, hace diferentes declaraciones en los estados financieros sobre la información presentada, estas declaraciones están clasificadas en las siguientes categorías generales:

- ✓ Existencia o incurrimento
- ✓ Integridad
- ✓ Derechos y obligaciones
- ✓ Valuación o asignación

✓ Presentación o revelación

**Existencia y ocurrencia.-** Se relacionan con los activos y pasivos de la compañía que realmente existen en una fecha específica y las operaciones registradas que hayan ocurrido en la realidad durante un período determinado.

**Integridad.-** Se refiere a que todas las operaciones y cuentas que se deben reflejar en los estados financieros han sido realmente incluidas.

**Derechos y obligaciones.-** Las partidas que se presentan en los estados financieros como activos deben representar derechos de la compañía, y las partidas presentadas como pasivos deben representar obligaciones de la compañía.

**Valuación o asignación.-** Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos, deben ser presentados en los estados financieros en las cantidades apropiadas.

**Presentación.-** Se relaciona con la clasificación, descripción y revelación apropiada de cada componente importante de los estados financieros.

Con el fin de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una determinada compañía, el auditor a cargo dedica una parte de la auditoría a obtener y evaluar evidencias relativas a las declaraciones de la administración.

#### **4.3.1.1.7. Papeles de trabajo**

Son el conjunto de cédulas y documentos elaborados obtenidos por el equipo de auditoría, durante el curso de la ejecución de la misma y sirven para:

1.- Evidenciar en forma suficiente y competente el trabajo realizado

2.- Respalda el dictamen, y las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría.

La elaboración de dichos papeles de trabajo obedecerá a la objetividad en las apreciaciones, la concisión de los comentarios, la precisión de las conclusiones y la indicación de las fuentes de información utilizadas por el equipo de auditoría.

Los papeles de trabajo deben contener<sup>25</sup>:

- 1.- Nombre de la Empresa.
- 2.- Nombre de la sección a la que se refiere el papel de trabajo (cédula de auditoría).
- 3.- Descripción objetiva breve del contenido de la cédula.
- 4.- Continúa la descripción del contenido.
- 5.- Índice de la cédula de auditoría con lápiz rojo o tinta roja.
- 6.- Fecha del período que se está auditando.
- 7.- Fecha de preparación de la cédula de auditoría.
- 8.- Iniciales del auditor que preparó el papel de trabajo.
- 9.- Iniciales del encargado o gerente de auditoría, una vez aprobado el contenido del papel de trabajo (cédula sumaria).

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en:

- ✓ Hojas de trabajo
- ✓ Cédulas sumarias
- ✓ Cédulas analíticas

**Hojas de trabajo.-** Son hojas con múltiples columnas en las cuales se listan agrupamientos de las cuentas de mayor con los saldos sujetos a examen. Estas

---

<sup>25</sup> SÁNCHEZ Curiel Gabriel., "Auditoría de estados financieros" Practica Moderna Integral; segunda edición, año 2006, Pág.14

sirven de resumen, guía o índice de las restantes cédulas que se refieran a cada cuenta.

Estos papeles representan los estados financieros en conjunto, cabe mencionar que aquí se inicia la técnica del análisis pues se empieza a descomponer el todo en unidades de estudio más pequeñas. Puede hacerse este listado como simple balance de comprobación, sin buscar orden alguno en las cuentas; pero se encontrará muy conveniente hacerlo siguiendo el ordenamiento del Balance General y del Estado de Resultados.

(Ver Hoja de Trabajo en página siguiente)

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>A</b>	Bancos	2.778,04			
<b>B</b>	Cuentas por Cobrar (Clientes)	107.370,89			
<b>C</b>	Inventario	106.963,50			
<b>D</b>	Otros Activos	12.545,97			
<b>E</b>	Propiedad, Planta y Equipo	13.044,21			
<b>F</b>	Otros Activos No Corrientes	122.789,00			
	<b>Total Activos</b>	<b>365.491,47</b>			

Elaborado por:

Revisado por:


Fecha:

Fecha:


**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: **INDUFAR CÍA. LTDA.**  
Hoja Principal de Trabajo de Balance General (Pasivos y Patrimonio)  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**BG -2**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>AA</b>	Cuentas por Pagar	32.476,78			
<b>BB</b>	Provisiones Beneficios Sociales	33.161,15			
<b>CC</b>	Otros Pasivos	2.306,64			
<b>DD</b>	Pasivo No Corriente (L/P)	208.461,95			
	<b>Total Pasivos</b>	<b>276.406,52</b>			
<b>EE</b>	Capital Social	18.296,39			
<b>GG</b>	Reservas	52.774,51			
<b>HH</b>	Pérdidas y Ganancias	1.819,45			
<b>P/G</b>	Utilidad del Ejercicio	16.194,60			
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>89.084,95</b>			
	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>365.491,47</b>			

Elaborado por:

Revisado por:


Fecha:

Fecha:




**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: **INDUFAR CÍA. LTDA.**  
Hoja Principal de Trabajo de Estado de Pérdidas y Ganancias ( Resultados )  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**PG -1**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>Y</b>	Ingresos Operacionales	544.969,78			
<b>X</b>	Costos y Gastos	528.775,18			
	<b>Total Utilidad del Ejercicio</b>	<b>16.194,60</b>			

Elaborado por:


Revisado por:

Fecha:


Fecha:

**Cédulas sumarias o de resumen.-** Son aquellas que contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación.

Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el Auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere.

Las cédulas sumarias se elaboran teniendo en cuenta los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente. Para cada sumaria debe existir un rubro en la Hoja de Trabajo.

(Ver Cédula Sumaria en página siguiente)

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: **INDUFAR CÍA. LTDA.**

Cédula Sumaria de Inventario

Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**C**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
<b>C-1</b>	Inventario Materia Prima	46.876,00				
<b>C-2</b>	Inventario Materiales	39.799,00				
<b>C-3</b>	Inventario de Producto Terminado	20.085,00				
<b>C-4</b>	Inv. Suministros de Oficina	204,00				
	<b>Total Inventarios</b>	<b>106.964,00</b>	<b>BG-1</b>			

Elaborado por:


Revisado por:

Fecha:


Fecha:

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
Cédula Sumaria de Propiedad, Planta y Equipo  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**E**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>E-1</b>	Terrenos	1.950,08			
	<b>Total Activo No Depreciable</b>	<b>1.950,08</b>			
<b>E-2</b>	Instalaciones	24.476,32			
<b>E-3</b>	Maquinaria y Equipo	25.978,85			
<b>E-4</b>	Muebles y Enseres	13.045,19			
<b>E-5</b>	Equipo de Oficina	16.805,99			
<b>E-6</b>	Equipo de Computación	13.710,00			
<b>E-7</b>	Otros Activos	179,00			
	<b>Total Activo Depreciable</b>	<b>94.195,00</b>			
<b>E-8</b>	Dep. Acum. Instalaciones	(24.476,32)			
<b>E-9</b>	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(18.973,80)			
<b>E-10</b>	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(11.408,10)			
<b>E-11</b>	Dep. Acum. Equipo de Oficina	(16.805,99)			
<b>E-12</b>	Dep. Acum. Equipo de Computación	(11.336,73)			
<b>E-13</b>	Dep. Acum. Otros Activos	(99,84)			
	<b>Total Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(83.100,78)</b>			
	<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>13.044,21</b>			

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha:

Fecha:

**Cédulas analíticas o de comprobación.-** En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente.

En términos generales la cédula analítica es la mínima unidad a examinar, aunque existen casos en los cuales se hace necesario dividir la analítica para un mejor examen de la cuenta. Las analíticas deben obligatoriamente describir todos y cada uno de las técnicas y procedimientos de auditoría que se efectuaron en el estudio de la cuenta, pues en estas cédulas y en las sub analíticas se plasma el trabajo del auditor y son las que sirven de prueba del trabajo realizado.

#### **4.3.1.1.8. Archivos de Auditoría**

Los papeles de trabajo se mantendrán en cuatro archivos: permanente, planificación, general y corriente.

**Archivo Permanente.-** Es la base para la planificación y programación de auditoría, tiene como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información y se deberá mantener un archivo permanente por cada empresa auditada (auditorías recurrentes), es decir la información de interés continuo de un año al otro.

Se ha procedido a determinar 4 secciones importantes dentro de este archivo:

- ✓ Sección 1. Conocimiento del Negocio
- ✓ Sección 2. Datos sobre la empresa y su organización
- ✓ Sección 3. Políticas contables y control interno
- ✓ Sección 4. Documentos y contratos

En la Sección 1. Conocimiento del Negocio, se archivará información concerniente a la historia del negocio, siendo así los más relevantes: Escritura de Constitución y de Aumentos de Capital, fuentes de financiamiento, adquisiciones de compañías, fusiones, productos elaborados por la compañía, precios de los productos.

En la Sección 2. Datos sobre la empresa y su organización, se archivará información relacionada con: la estructura organizacional vigente (organigrama), lista de accionistas principales y porcentaje de participación, lista de bancos en los que la compañía mantiene sus recursos financieros y nombre de personas autorizadas al manejo, listado de Abogados que prestan servicios profesionales a la compañía.

En la Sección 3. Políticas contables y control interno, se archivará información de interés relacionada con: reglamentación interna, catálogo de cuentas, manuales de funciones, políticas, procedimientos, contabilidad, etc.

En la Sección 4. Documentos y contratos, se archivará la siguiente información relevante: comprobantes de pago de patente municipal, comprobantes de pago de impuesto predial, contratos de compra venta, contratos de préstamos a largo plazo, contratos con terceros, contratos de honorarios profesionales, pólizas de seguros.

**Archivo de Planificación.-** Reúne la información de la planificación de cada auditoría, es decir habrá un archivo de planificación de cada auditoría realizada, a diferencia del archivo permanente que se actualizará con cada nueva auditoría pero que solo existirá un único archivo permanente.

**Archivo General.-** Se archivará la información relacionada con: informe de auditoría del año pasado (si lo hubiere), informe de auditoría actual, estados financieros, carta a la gerencia del año pasado (si lo hubiere), carta a la gerencia actual y resumen de ajustes y reclasificaciones.

**Archivo Corriente.-** El archivo corriente es el que mantiene todos los papeles de trabajo que corresponden a la ejecución del trabajo, es decir los papeles de trabajo que sustentará los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidos en el informe.

Se mantendrá un archivo corriente por cada auditoría realizada y al igual que los anteriores archivos debe mantener sus papeles de trabajo debidamente identificados con índices, referencias y marcas.

#### **4.3.1.1.9. Índices**

Los códigos asignados a cada papel de trabajo, los cuales identificarán en forma exclusiva del resto de papeles son los siguientes:

##### **ARCHIVO PERMANENTE**

<b>AP-1</b>	Conocimiento del Negocio
<b>AP-2</b>	Datos sobre la empresa y su organización
<b>AP-3</b>	Políticas Contables y Control Interno
<b>AP-4</b>	Documentos y contratos

##### **ARCHIVO PLANIFICACIÓN**

<b>PP</b>	Planificación Preliminar
<b>PE</b>	Planificación Específica

##### **ARCHIVO GENERAL**

<b>AG-1</b>	Informe de Auditoría
<b>AG-2</b>	Estados Financieros
<b>AG-3</b>	Carta a la Gerencia
<b>AG-4</b>	Resumen de Ajustes y Reclasificaciones

## ARCHIVO ANÁLISIS

### ACTIVOS

<b>A</b>	Bancos
<b>B</b>	Cuentas por Cobrar (Clientes)
<b>C</b>	Inventario
<b>D</b>	Otros Activos
<b>E</b>	Propiedad, Planta y Equipo
	Otros Activos No Corrientes
<b>F</b>	(L/P)

### PASIVOS

<b>AA</b>	Cuentas por Pagar (Proveedores)
<b>BB</b>	Provisiones Sociales
<b>CC</b>	Otros Pasivos
<b>DD</b>	Pasivo No Corriente (L/P)

### PATRIMONIO

<b>EE</b>	Capital pagado
<b>FF</b>	Reservas
<b>GG</b>	Capitalizaciones Futuras
<b>HH</b>	Pérdidas y Ganancias

### RESULTADOS

<b>Y</b>	Ingresos Operacionales
<b>X</b>	Costos y Gastos

#### 4.3.1.1.10. Marcas

Los signos o símbolos utilizados para identificar el tipo de procedimientos, tarea o prueba realizada en la ejecución de esta auditoría financiera serán los siguientes:



✓	Cálculos verificados aritméticamente
☑	Cifra cuadrada
✘	Cifras incorrectas
β	Inspeccionado
Σ	Suma conforme
φ	Cruzado con:
δ	Verificado físicamente
χ	Ajustes propuestos
PPC	Papel proporcionado por el cliente
L/M	Libro mayor

#### 4.3.1.1.11. Referenciación de Auditoría

Consiste en que junto a un determinado dato, comentario o valor, por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa.

**Pasa.-** Para señalar que un dato pasa a otro papel de trabajo se pondrá debajo o a la derecha del mismo, encerrado en un círculo el índice del papel de trabajo al que pasa ese dato.

\$ 10 ----- (A4)

**Viene.-** Para señalar que un dato viene de otro papel de trabajo se pondrá encima o al izquierda del mismo, el índice del papel de trabajo del que viene ese dato.

A7 ----- \$ 10

#### 4.3.1.2. Otros procedimientos de Auditoría

##### 4.3.1.2.1. Carta de confirmación de Abogados



Quito, ...de...del ...

Señores,

.....

Dirección: .....

Telf.: .....

Fax : .....

Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **INDUFAR CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2008, sírvase proveer a nuestros auditores externos la firma AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA., dirección: Av. Los Pinos N 53-268 e Inés de Medina, casilla 17-01-897, Quito - Ecuador, una descripción de cualquier litigio con respecto al cual usted esté comprometido para representar a la Compañía o que se halle pendiente al 31 de diciembre de 2008, o que se haya iniciado subsecuentemente.

En el caso de asuntos que involucren un reclamo o imposición no seguros, cuando ha existido manifestación de un demandante potencial de un testimonio de posible reclamo o imposición y si la información disponible indica que la aseveración de un reclamo es razonable considerado como probable de ocurrir, se debe proveer una descripción.

Al describir los asuntos litigantes reportados, por favor demuestre los montos involucrados y su opinión del resultado probable incluyendo en la extensión posible, un estimado del pasivo final o monto a ser realizado.

Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada al fax (593-2) 2407-253 o a la dirección electrónica [paulestia@aulestiaauditores.com](mailto:paulestia@aulestiaauditores.com); mientras las respuestas originales son recibidas por nuestros auditores externos.

Sin otro particular por el momento, agradezco su amable atención y me suscribo con un atento saludo.

Atentamente,

---

Dr. Francisco León  
GERENTE GENERAL

**ESPACIO**

**EN**

**BLANCO**

#### 4.3.1.2.2. Carta de representación



Quito, ...de...del...

Señores,

AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.

Presente

Esta carta de declaraciones se proporciona junto con su auditoría de los estados financieros de **INDUFAR CÍA. LTDA.** para el año terminado el 31 de diciembre de 2008 con el objetivo de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente.

Confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- ✓ Nuestra responsabilidad del diseño, implementación y operación del control interno que está diseñado para prevenir y detectar fraude y error.
- ✓ La integridad de la información proporcionada acerca de los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.
- ✓ No ha habido irregularidades que involucren a la administración o a empleados que tengan funciones significativas en el control interno o que pudiera tener un efecto material en los estados financieros.
- ✓ Hemos puesto a su disposición todos los libros contables y documentación soporte y todas las actas de las asambleas de los accionistas, los encargados del gobierno de la entidad, el consejo de administración y comités de auditoría, directorio, desde el inicio del año financiero a la fecha de esta carta.

- ✓ Los estados financieros no contienen errores materiales ni omisiones. Tenemos conocimiento de los errores no corregidos en los estados financieros y las deficiencias en las revelaciones, acumulados durante la auditoría, no son materiales, ya sea de manera individual ya sea acumulados, en los estados financieros en su conjunto.
- ✓ La Entidad tiene los títulos de propiedad de todos los activos y no hay gravámenes sobre los activos de la Entidad, excepto por los revelados en las Notas de los estados financieros.
- ✓ Hemos registrado o revelado, según sea apropiado, todos los pasivos, reales y contingentes, y hemos revelado todas las garantías que les hemos dado a terceros.
- ✓ Aparte de lo descrito en las notas en los estados financieros, no ha habido hechos posteriores al cierre del período que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en sus notas.
- ✓ No se esperan reclamaciones junto con litigios.
- ✓ No hay acuerdos formales o informales para compensar cuentas con ninguna de nuestras cuentas de efectivo e inversiones. Excepto por lo revelado en las Notas en los estados financieros, no tenemos otra línea de crédito.
- ✓ Los supuestos significativos usados en la preparación de los estados financieros reflejan apropiadamente nuestra intención y capacidad para llevar a cabo actividades específicas en nombre de la Entidad.

---

(Gerente General)

---

(Contador)

### **4.3.1.3. Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera**

#### **4.3.1.3.1. Antecedentes**

En los Estados Unidos de América en el año de 1959 nació el APB -Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), este organismo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. A su vez este organismo desapareció puesto que los profesionales que lo conformaban, se encontraban trabajando al mismo tiempo en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde prestaban sus servicios.

Después de un tiempo surge el Fasn-Financial Accounting Standard Board “Consejo de Normas de Contabilidad Financiera”, este organismo logró gran incidencia en la profesión contable; puesto que emitió normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones financieras. A los integrantes del Comité se les prohibía trabajar en organizaciones que tenían fines de lucro, dichos miembros solo podían trabajar en instituciones educativas.

Con el transcurso del tiempo las actividades comerciales de las organizaciones se fueron internacionalizando, así también la información contable y financiera. Las personas de diferentes países que pactaban negocios con otras, y se dieron cuenta que los estados financieros eran una herramienta importante para la toma de decisiones financieras y por ende comerciales; esta problemática hace que surjan las Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo principal es la uniformidad en la presentación de las informaciones en los Estados Financieros, sin importar la nacionalidad de quien los este interpretando.

En el año de 1973 nace el IASC-International Accounting Standard Committee cuyas siglas en español significan “Comité de Normas Internacionales de Contabilidad” por convenio de organismos profesionales de diferentes países:

Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros. El mismo que es el responsable de emitir las NIC “Normas Internacionales de Contabilidad”.

En el año 2001 se lleva a cabo la reestructuración en el IASC, puesto que se da un cambio de objetivos, adicional al cambio de nombre de IASC que pasa a llamarse IASB “Internacional Accounting Comité Foundation”, y de que aparecen las NIIF “Normas Internacionales de Información Financiera” las cuales toman en consideración muchas de las NIC’s, las mismas que plantean un objetivo principal para la consecución de homogenización de normas contables a nivel mundial.

La Organización Mundial de Comercio (OMC) y el Comité Internacional de Contabilidad han definido la base teórica que regulará la práctica contable, existe una jerarquía vigente tal como se presenta a continuación:

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ✓ Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados.
- ✓ Las políticas contables de cada entidad.

Con estos antecedentes el Gobierno Nacional mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del primero de enero del 2009; así como también se dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Adicionalmente en el año 2008 según Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales

de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías

La normativa internacional, será adoptada por las entidades desde el año 2011, puesto que aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las compañías que no están reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las compañías que no tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000.

La Compañía INDUFAR CÍA. LTDA. ingresa dentro de este grupo de compañías y deberá elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011, puesto que se establece como período de transición dicho año.

#### **4.3.1.3.2. Importancia**

Es de interés para la empresa la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que se aplicarán según lo mencionado con anterioridad, desde el año 2011.

La presente investigación ayudará a que la compañía emita información financiera confiable, transparente y objetiva sobre el desempeño de las actividades económicas; y que ésta a su vez pueda ser comparada en el ámbito local e internacional, facilitando a la Administración la toma de decisiones.

Esta herramienta permitirá adicionalmente a la compañía, potenciar el uso de los recursos haciendo más eficiente la gestión empresarial, y comprender de la mejor manera los hechos económicos por medio de la aplicación de la nueva normativa.



#### **4.3.1.3.3. Actualidad de la Compañía INDUFAR CÍA. LTDA.**

La compañía en la actualidad presenta sus estados financieros, basados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y adicionalmente no cuenta con un proyecto de implementación de NIIF's detallado.

Haciendo énfasis en dos de sus cuentas más representativas, por la actividad que realiza la compañía; se detalla a continuación el tratamiento de las mismas.

Sus activos fijos están registrados en costo histórico, y para cálculo y registro de la depreciación, la compañía lo efectúa en base a un cuadro consolidado de tres empresas relacionadas en el que no se especifica a que compañía pertenece cada uno de los activos fijos, y se efectúa un prorrateo del valor resultante de la depreciación.

No posee una política para la capitalización de activos fijos, que considere aspectos como vida útil y naturaleza del bien, adicionalmente no existen niveles de autorización par la venta de activos fijos; y el sistema informático contable carece de un módulo específico de activos fijos.

El inventario de materia prima y productos terminados se lleva a través de costo promedio en Kárdex físicos y en el sistema contable, en el respectivo módulo de inventarios.

#### **4.3.1.3.4. Tratamiento contable según NIC's**

Según la **NIC 2: Inventarios**, define a los inventarios como activos que son:

- ✓ Mantenedos para la venta durante el curso ordinario de los negocios.
- ✓ En proceso de producción para dicha venta

- ✓ En forma de materiales o suministros ha ser consumidos en el proceso productivo o en la presentación de servicios.

Medición de los inventarios al costo más bajo y valor neto realizable (preferible que el indeterminado término “mercado”) donde el valor neto realizable es definido como “el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio menos el costo de finalización estimado y los costos estimados necesarios para completar su venta”.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad No.2 relativa a los Inventarios, sugiere como tratamiento preferente para la determinación del costo de las existencias, la utilizaron de las fórmulas de Primeras Entradas-Primeras Salidas o de Costo Promedio Ponderado.

Según la **NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo**, menciona que las cuentas de la entidad para propiedad, planta y equipo sean costeados al momento que son incurridos. Estos costos incurridos inicialmente al adquirir o construir un bien de propiedad, planta o equipo y los costos incurridos posteriormente para añadirlas a reponer una parte, o dar servicios a estos bienes.

Posterior a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo contabilizado bajo el modelo de reevaluación y cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor reevaluado (llamado valor razonable a la fecha de reevaluación) menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor acumulada.

Si el valor en libros del activo disminuye a causa de la reevaluación, la disminución se reconocerá en el resultado del período.

Cuando una disminución revierta un incremento por reevaluación reconocido previamente en otro estado, el incremento no se reconocerá dentro del resultado del periodo.

#### 4.3.1.3.5. Diferencias entre NEC's (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) y NIC's (Normas Internacionales de Contabilidad)

##### NIC 2 – NEC 11: Inventarios

**Método de medición de inventarios.**- Los inventarios que son consistentes en la compañía, por tipo de inventario con naturaleza y usos similares deberá costearse por métodos como: FIFO, First In – First Out (Primero en Entrar, Primero en Salir- PEPS) o promedio ponderado; las Normas Internacionales no permiten la fórmula del costo LIFO Last In – First Out (Último en Entrar, Primero en Salir - UEPS), en cambio las NEC's consideran como métodos de costeo a: PEPS, (Primeras Entradas, Primeras Salidas), costo promedio ponderado y UEPS, (Últimas Entradas, Primeras Salidas).

**Existencias registradas como activo fijo.**- Los repuestos consumibles pueden llevarse como existencias y reconocerse en el balance general como tal, sin embargo, de acuerdo a NIC16: se define una nueva partida:

Activo Fijo – Otros repuestos: cuando:

- ✓ Repuestos importantes
- ✓ Equipos en espera a usarse durante más de un período
- ✓ Repuestos y equipos de servicio usado solo en conexión dun un ítem de activo fijo.

##### NIC 16 – NEC 12: Propiedad, Planta y Equipo

Medición posterior a la inicial

- ✓ **Método del costo.**- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo de

adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

- ✓ **Método de la revaluación.-** Los activos debe ser contabilizados a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento.

Permite el uso de valor razonable como método de valoración. No se trata de revaluar ocasionalmente estos activos, el valor razonable corrige los efectos de cualquier otro método de valuación.

- ✓ La norma local no incluye el tratamiento contable sobre el deterioro para determinar su valor en libros.

### **Valor razonable en las Normas Internacionales**

“Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información, que realizan una transacción libre”

### **Componentes del costo por desmantelamiento**

Las normas internacionales incluyen el desmantelamiento o retiro del elemento, como parte del costo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

### **Costo de financiamiento**

Los costos por intereses son susceptibles de capitalización para ciertos activos.

## **4.4. Fase IV**

### **4.4.1. Comunicación de resultados**

Después de aplicar todos los procedimientos de auditoría en cada una de las áreas de la compañía, el auditor integra los resultados en una conclusión global.

Dando así en la etapa final del trabajo de auditoría, la emisión de la Carta a la Gerencia y el Informe de Auditoría, los cuales serán un documento final cuando se haya cumplido una reunión con los directivos de la compañía para discutir su contenido, con el propósito de establecer su objetividad en relación con las situaciones que ellos expresen.

#### **4.4.1.1. Informe de Auditoría**

El informe del auditor es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los estados financieros examinados. Mediante este documento el auditor expresa:

- ✓ Que ha examinado los estados financieros de una compañía, identificándolos.
- ✓ Cómo llevó a cabo su examen, generalmente aplicando normas de auditoría, y
- ✓ Qué conclusión obtiene de su auditoría.

El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. Es común que el informe del auditor sobre estados financieros se denomine "Dictamen del auditor".

Los auditores deben redactar sus informes con el mayor cuidado y consideración. El informe es el único aspecto del trabajo del auditor que ve el público, y es probable que por este informe se juzgue la competencia del contador público y del mismo derive su responsabilidad legal.

### **Cualidades del informe de auditoría**

Las cualidades que debe tener el informe son: conciso, preciso, adecuado, objetivo, útil, debe ser escrito en tono constructivo, debe considerar la importancia del contenido, oportuno y claro.

### **Elementos básicos del dictamen del auditor<sup>26</sup>**

El dictamen del auditor incluye los siguientes elementos:

- a) Título;
- b) Destinatario;
- c) Entrada o párrafo introductorio,
  - i) Identificación de los estados financieros auditados,
  - ii) Una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor,
- d) Párrafo de alcance (describiendo la naturaleza de la auditoría).
  - i) Una referencia a las NIA's o normas o prácticas nacionales relevantes,
  - ii) Una descripción del trabajo que el auditor desempeñó,
- d) Párrafo de opinión
- e) Fecha del dictamen
- f) Dirección del auditor
- g) Firma del auditor

---

<sup>26</sup> Norma Internacional de Auditoría (NIA 13), Editorial Edi-Ábaco Cía. Ltda. pág.1

**Título.-** Puede ser apropiado usar el término “Auditor Independiente” en el título para distinguir el dictamen del auditor de informes que podrían ser emitidos por otros.

**Destinatario.-** El dictamen generalmente es dirigido a los accionistas o al consejo de directores de la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados.

**Entrada o párrafo introductorio.-** El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la entidad que han sido auditados, incluyendo la fecha de, y el periodo cubierto por, los estados financieros.

**Párrafo de alcance.-** El dictamen del auditor deberá describir el alcance de la auditoría declarando que la auditoría fue conducida de acuerdo con NIA’s o de acuerdo con normas o prácticas nacionales relevantes según lo apropiado.

**Párrafo de opinión.-** El dictamen del auditor deberá declarar claramente la opinión del auditor respecto de si los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante) de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros y, donde sea apropiado, si los estados financieros cumplen con los requisitos legales.

Los términos usados para expresar la opinión del auditor son “dan un punto de vista verdadero y razonable” o “presentan razonablemente, respecto de todo lo importante”, y son equivalentes. Ambos términos indican, entre otras cosas, que el auditor considera sólo aquellos asuntos que son de importancia relativa para los estados financieros.

**Fecha del dictamen.-** El auditor deberá fechar el dictamen en la fecha de terminación de la auditoría. Esto informa al lector que el auditor ha considerado el efecto sobre los estados financieros y sobre el dictamen, de los acontecimientos y transacciones de que el auditor se enteró y que ocurrieron hasta esa fecha.

**Dirección del auditor.-** El dictamen deberá nombrar una locación específica, que ordinariamente es la ciudad donde el auditor mantiene la oficina que tiene responsabilidad por la auditoría.

**Firma del auditor.-** El dictamen deberá ser firmado a nombre de la firma de auditoría, a nombre personal del auditor, o ambos según sea apropiado.

**Estructura del Informe.-** El informe puede ser:

- ✓ Corto
- ✓ Largo

**Contenido del informe corto.-** Contiene los siguientes párrafos:

- ✓ Párrafo de alcance
- ✓ Párrafo con salvedades (si las hay)
- ✓ Párrafo de opinión
- ✓ Firma, Fecha

**Contenido del informe largo.-** Contiene los siguientes párrafos:

- ✓ Fecha del informe y destinatario
- ✓ Párrafo introductorio
- ✓ Objetivo de la auditoría
- ✓ Párrafo de alcance y metodología
- ✓ Aclaraciones del examen practicado
- ✓ Conclusión
- ✓ Explicación de resultados
- ✓ Firma



Si el examen es sobre los estados financieros, la opinión que se expresa en el examen puede ser<sup>27</sup>:

- ✓ Opinión limpia (razonable)
- ✓ Opinión con salvedades
- ✓ Opinión adversa (negativa)
- ✓ Abstención de opinión
  
- ✓ **Opinión limpia.-** Esta se expresa cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable, de acuerdo con el marco conceptual identificado para informes financieros.

Adicionalmente indica también implícitamente que han sido determinados y revelados en forma apropiada en los estados financieros así como cualesquier cambio en los principios contables o en el método de su aplicación, y los efectos consecuentes.

### **Ejemplo de opinión limpia**

---

<sup>27</sup> Norma Internacional de Auditoría (NIA 13), Editorial Edi-Ábaco Cía. Ltda. pág.6-7

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios y Junta de Directores de  
XXXXXXXXXX Cía Ltda.:

Hemos auditado el balance general adjunto de XXXXXXXXX S.A. al 31 de diciembre de 200X y los correspondientes estados de resultados, por el año terminado en esa fecha.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de XXXXXX S.A. al 31 de diciembre de 200X, y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador

XXX de XXX, 200X

- ✓ **Opinión con salvedades.-** Se debe expresar cuando el auditor concluye que no puede expresarse una opinión limpia pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, o limitación en el alcance no es tan importante y omnipresente como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedad debería expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la calificación.

### **Ejemplo de opinión con salvedades**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de  
XXXX CÍA. LTDA.

Hemos auditado el balance general adjunto de XXXX CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 200X y los correspondientes estados de resultados, por el año terminado en esa fecha.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría.

A continuación se presentan las limitaciones presentadas durante la realización de la auditoría de XXXX CÍA. LTDA.

### ✓ **ACTIVOS**

Caja y equivalentes de caja

Debido a que el excedente de fondos de la Compañía se encuentra depositado en las cuentas bancarias de la empresa XYZ, juntamente con los excedentes de otros proyectos manejados por la misma institución, no hemos podido satisfacernos de la razonabilidad del excedente del Proyecto al 28 de febrero de 200X, por US\$ 71.254,00; por medio de otros procedimientos de auditoría.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que podrían haberse determinado de no haber existido las limitaciones en el alcance de nuestro trabajo descritas en el párrafo precedente, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de XXXX CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 200X, el resultado de sus por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador

XXX de XXX, 200X

- ✓ **Opinión negativa.-** Debería expresarse cuando el efecto de un desacuerdo es tan importante para los estados financieros que el auditor concluye que una salvedad al dictamen no es adecuada para revelar la naturaleza equívoca o incompleta de los estados financieros.

**Ejemplo de opinión negativa**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de  
XXXX CÍA. LTDA.

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía XXXX CÍA. LTDA al 31 de diciembre de 200X, y los estados financieros relacionados de resultados, por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basada en nuestra auditoría.

(Párrafo (s) que discute (n) el desacuerdo).

En nuestra opinión, a causa de los efectos de los asuntos discutidos en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros no dan un punto de vista verdadero y razonable de (o no “presentan razonablemente”) la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 200X, y de los resultados de sus operaciones para el año que entonces termino.

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador

XXX de XXX, 200X

- ✓ **Abstención de opinión.-** Debería expresarse cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante que el auditor no ha podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y consecuentemente no puede expresar una opinión sobre los estados financieros.

**Ejemplo de abstención de opinión**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de XXXX CÍA. LTDA.

Fuimos contratados para auditar el balance general adjunto de XXXX CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 200X y los correspondientes estados de resultados por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Los estados financieros de XXXX CÍA. LTADA. por el año terminado el 31 de diciembre de 200X fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos en su dictamen de fecha 22 de marzo de 200X.

La Compañía no ha conciliado el listado de inventarios con los registros contables y en razón de que no se ha concluido con la toma física de sus inventarios y su correspondiente valorización, y debido a la naturaleza de los registros contables, no nos fue factible satisfacernos del saldo de inventarios por US\$ 1.772 mil por medio de otros procedimientos de auditoría al 31 de diciembre de 200X.

En razón de que la Compañía no nos ha proporcionado la documentación que respalde el saldo inicial de propiedades, planta y equipo, no nos ha sido factible satisfacernos por medio de otros procedimientos de auditoría, de la razonabilidad de los saldos de propiedades, planta y equipo por US\$384 mil al 31 de diciembre de 200X y de los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos, derivados de la falta de tal documentación.

Debido a la importancia de las limitaciones en el alcance de nuestro examen descritas en los párrafos 2 Y 3, el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar, y no expresamos, una opinión sobre los estados financieros antes mencionados.

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador

XXX de XXX, 200X

Así también podemos mencionar que el informe completo se divide en:

- ✓ Carta de Opinión
- ✓ Estados Financieros
- ✓ Notas a los Estados Financieros

A continuación se presenta un ejemplo:

## **MODELO DE OPINIÓN PARA ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y/o Junta de Directores de Indcom S.A.:

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos (no consolidados) de Indcom S.A. al 31 de diciembre de 2008 y 2007 y los correspondientes estados (no consolidados) de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de caja por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías.

2. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestras auditorías proveen una base razonable para nuestra opinión.

3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador modificados por normas de la Superintendencia de Compañías en lo relativo a la consolidación de estados financieros.

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros (no consolidados) presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Indcom S.A. al 31 de diciembre de 2008 y 2007, los resultados de sus operaciones y sus flujos de caja por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la Nota 2.

5. Tal como se menciona en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, durante el segundo semestre del año 2008, en el país imperaron ciertas condiciones adversas en la economía nacional, en parte influenciadas por la crisis financiera mundial. A la fecha de emisión de este informe, no ha sido factible determinar las implicaciones que tendrán las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía nacional y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando la situación antes mencionada.

6. Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Directores y Accionistas de Indcom S.A. y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 03.Q.ICI.002, y no debe ser usado para otro propósito.

7. La Compañía prepara sus estados financieros (no consolidados) en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales podrían diferir en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, los estados financieros consolidados adjuntos no tienen como propósito presentar la posición financiera, resultados de operación y flujos de caja de Indcom S.A. de



conformidad con principios de contabilidad y prácticas generalmente aceptadas en países y jurisdicciones diferentes a los de la República del Ecuador.

Enero XX, 200X  
Registro No. 019

---

Patricio Aulestia  
Licencia No. XXXXXX

**INDCOM S.A.****BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

---

(Expresados en miles de U.S. dólares)

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y equivalentes de caja	3	3.620	2.827
Cuentas por cobrar comerciales	4	4.160	3.895
Inventarios	5	5.404	4.774
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	6	<u>1.810</u>	<u>3.082</u>
Total activos corrientes		<u>14.994</u>	<u>14.578</u>
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		<u>12</u>	<u>16</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	7		
Terreno		50	50
Edificio		65	70
Instalaciones		49	47
Equipo de laboratorio		36	25
Vehículos		114	121
Muebles y enseres		<u>620</u>	<u>816</u>
Total		934	1,129
Menos depreciación acumulada		<u>819</u>	<u>701</u>
Propiedades, planta y equipo, neto		<u>115</u>	<u>428</u>
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	9	<u>832</u>	<u>832</u>
OTROS ACTIVOS		<u>139</u>	<u>202</u>
TOTAL		<u>16.092</u>	<u>16.056</u>

Ver notas a los estados financieros

---

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Obligaciones por pagar a bancos	8	1.306	900
Cuentas por pagar	9	3.061	9.409
Participación a trabajadores		180	99
Impuesto a la renta		384	116
Otros gastos acumulados y otras cuentas por pagar		<u>360</u>	<u>343</u>
Total pasivos corrientes		<u>5.291</u>	<u>10.867</u>
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		<u>5.925</u>	<u>1.052</u>
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN		<u>2.841</u>	<u>2.811</u>
INGRESOS DIFERIDOS		<u>200</u>	<u>250</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social		800	84
Reserva de capital		329	1.045
Reserva legal		80	12
Utilidades retenidas (Déficit acumulado)		<u>626</u>	<u>(65)</u>
Patrimonio de los accionistas		<u>1.835</u>	<u>1.076</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>16.092</u></b>	<b><u>16.056</u></b>

**INDCOM S.A.****ESTADOS DE RESULTADOS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

---

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
VENTAS NETAS		17.408	16.765
COSTO DE VENTAS		<u>9.740</u>	<u>9.450</u>
MARGEN BRUTO		<u>7.668</u>	<u>7.315</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:			
Gastos de ventas		4.010	3.733
Gastos de administración		<u>1.840</u>	<u>1.972</u>
Total		<u>5.850</u>	<u>5.705</u>
UTILIDAD DE OPERACIONES		<u>1.818</u>	<u>1.610</u>
OTROS GASTOS (INGRESOS):			
Intereses pagados		440	527
Ingresos financieros		(11)	(36)
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo		(72)	(2)
Otros gastos (ingresos), neto		<u>(8)</u>	<u>165</u>
Total		<u>346</u>	<u>654</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>1.472</u>	<u>956</u>
MENOS:			
Participación a trabajadores		180	115
Impuesto a la renta		<u>283</u>	<u>158</u>
Total		<u>463</u>	<u>273</u>
UTILIDAD NETA		<u>1.009</u>	<u>683</u>

Ver notas a los estados financieros

---

**INDCOM S.A.**

**ESTADOS DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	Capital	Reserva	Reserva	Utilidades Retenidas	Total
	<u>Social</u>	<u>de Capital</u>	<u>Legal</u>	(Déficit <u>Acumulado</u> )	
Saldos al 31 de diciembre del 2007	84	1.045	12	(748)	393
Utilidad neta				<u>683</u>	<u>683.</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2007	84	1.045	12	(65)	1.076
Utilidad neta				1.009	1.009
Transferencia			68	(68)	
Distribución de dividendos				(250)	(250)
Capitalización	<u>716</u>	<u>(716)</u>			
Saldos al 31 de diciembre del 2007	<u>800</u>	<u>329</u>	<u>80</u>	<u>626</u>	<u>1.835</u>

Ver notas a los estados financieros

**INDCOM S.A.****ESTADOS DE FLUJOS DE CAJA****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	17.097	14.729
Pagado a proveedores y trabajadores	(16.377)	(14.109)
Intereses pagados	(461)	(527)
Intereses ganados	14	36
Participación a trabajadores	(99)	(39)
Impuesto a la renta	(15)	(42)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>8</u>	<u>(165)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>167</u>	<u>(117)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(13)	(280)
Precio de venta de propiedades, planta y equipo	<u>280</u>	<u>12</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>267</u>	<u>(268)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones por pagar a bancos	(94)	902
Distribución de dividendos	<u>(250)</u>	<u>—</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>(344)</u>	<u>902</u>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:</b>		
Incremento neto durante el año	90	517
Saldo al comienzo del año	<u>658</u>	<u>141</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<u><u>748</u></u>	<u><u>658</u></u>

**INDCOM S.A.****ESTADOS DE FLUJOS DE CAJA (Continuación...)****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad neta	1.009	683
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	118	129
Provisión para cuentas dudosas, neto	50	39
Provisión para obsolescencia de inventarios	7	3
Provisión para jubilación	30	24
Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo	(72)	(2)
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales	(315)	(2.308)
Cuentas por cobrar a largo plazo	4	4
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	1.272	(2)
Inventarios	(1.340)	(1.901)
Otros activos	63	(80)
Cuentas por pagar	(975)	2.970
Otros gastos acumulados y otras cuentas por pagar	17	126
Ingresos diferidos	(50)	6
Participación a trabajadores	81	76
Impuesto a la renta	<u>268</u>	<u>116</u>
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>167</u>	<u>(117)</u>
TRANSACCIÓN QUE NO GENERO MOVIMIENTO DE EFECTIVO:		
Compensación de saldos con compañías relacionadas	<u>416</u>	<u>-</u>

Ver notas a los estados financieros

## **INDCOM S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

---

##### **1. OPERACIONES**

Indcom es una subsidiaria de Indcom de Alemania, está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la fabricación y comercialización de productos farmacéuticos.

Las operaciones de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la distribución y comercialización de los productos y especialidades farmacéuticas adquiridos a Procandina S.A., de acuerdo a las condiciones y términos establecidos en el respectivo contrato de fabricación suscrito para el efecto.

Durante el segundo semestre del año 2008, en el país imperaron ciertas condiciones adversas en la economía nacional, tales como: reducción drástica de los precios de exportación del petróleo ecuatoriano, disminución de las remesas que los emigrantes envían al país, moratoria en el pago de ciertos tramos de la deuda externa pública, déficit en la balanza comercial no petrolera e incremento en la tasa de inflación; condiciones influenciadas en parte por la crisis financiera mundial. Estos eventos han generado que el país haya deteriorado su imagen hacia el exterior, lo cual se ve reflejado en la alta calificación del riesgo país, altas tasas de interés, incremento en la tasa de inflación y restricciones en el acceso a las líneas internacionales de crédito, lo que podría generar una disminución consecutiva de las actividades económicas de las empresas en el país.

El Gobierno Ecuatoriano se encuentra diseñando ciertas estrategias para poder cubrir los efectos generados por los asuntos mencionados precedentemente, entre las cuales, constan reajustes al presupuesto General del Estado, financiamiento del déficit fiscal a través de la emisión de bonos del estado, restricción de importación de algunos productos y creación de nuevos impuestos.



A la fecha de emisión de los estados financieros, no es factible determinar las posibles implicaciones que tendrán las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía nacional y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.<sup>15</sup>

## **SITUACIÓN ACTUAL**

Durante los años 2008 y 2007, la Compañía no tuvo operaciones y su mantenimiento se relaciona exclusivamente con la tenencia de un bien inmueble.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la Compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **3. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Un resumen de caja y equivalentes de caja es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		2008	2007
		(en miles de U.S. dólares)	
	Caja general	25	85
	Inversiones temporales	500	
	Depósitos en cuentas corrientes locales	300	200
	Depósitos en cuentas corrientes del exterior	2.795	2.542
	Total	<u>3.620</u>	<u>2.827</u>

**Inversiones Temporales** - Al 31 de diciembre de 2008, corresponde a un certificado de depósito en un banco del exterior con vencimiento en enero de 2009 y con una tasa de interés nominal anual del 5.08%.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		2008	2007
		(en miles de U.S. dólares)	
	Clientes locales	4.894	4.312
	Clientes del exterior	253	272
	Compañías relacionadas:		
	Compañía A	100	300
	Compañía B	39	87
	Provisión para cuentas dudosas	(1.126)	(1.076)
	Total	<u>4.160</u>	<u>3.895</u>

## 5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2008</u>	<u>2007</u>
		(en miles de U.S. dólares)	
	Productos terminados	2.328	1.949
	Productos en proceso	1.342	1.169
	Materias primas y materiales	730	520
	Importaciones en tránsito	1.039	1.164
	Provisión para obsolescencia	<u>_(35)</u>	<u>_(28)</u>
	Total	<u>5.404</u>	<u>4.774</u>

## 6. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2008</u>	<u>2007</u>
		(en miles de U.S. dólares)	
	Impuesto al valor agregado	1.661	2.844
	Empleados	3	5
	Otras cuentas por cobrar	30	100
	Otras cuentas por cobrar a compañías relacionadas	100	131
	Gastos pagados por anticipado	<u>16</u>	<u>2</u>
	Total	<u>1.810</u>	<u>3.082</u>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldos netos al comienzo del año	428	287
Adquisiciones	13	280
Ventas y/o retiros	(208)	(10)
Depreciación	<u>(118)</u>	<u>(129)</u>
Saldos netos al fin del año	<u>115</u>	<u>428</u>

Durante el año 2008, la Compañía registró US\$38.000,00 con cargo a resultados, en concepto de cuotas de arrendamiento mercantil de muebles de oficina (US\$49.000,00 en el año 2007). Al 31 de diciembre de 2008, el saldo pendiente de pago por este concepto asciende a US\$86.000,00 (US\$401.000,00 en el año 2007).

## 8. OBLIGACIONES POR PAGAR A BANCOS

Un resumen de obligaciones por pagar a bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Préstamos de un banco local con vencimiento en 90 días y que devenga una tasa de interés nominal anual que fluctúa entre el 6.78% y el 8.34%	500	
Vencimientos corrientes de las obligaciones a largo plazo (Nota 16)	<u>806</u>	<u>900</u>
Total obligaciones por pagar a bancos	<u>1.306</u>	<u>900</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Proveedores locales	945	2.676
Proveedores del exterior	1.098	2.960
Compañías relacionadas:		
Compañía X	900	900
Compañía Y	<u>792</u>	<u>152</u>
Total	<u>3.061</u>	<u>9.409</u>

## 10. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre de 2008, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, de la siguiente manera:

- a. Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de las pensiones de XX trabajadores jubilados;
- b. Una reserva por obligaciones adquiridas para atender el pago de XX trabajadores que al 31 de diciembre de 2008 tenían 20 años o más de trabajo;

c. Una reserva por el valor actual de las obligaciones futuras para XX trabajadores que aún no completaban el requisito de tiempo de trabajo.

Para el cálculo, se consideraron una tasa anual de conmutación actuarial del .....% y una tasa de interés de capitalización de reservas del .....%. Los movimientos de la provisión para jubilación fueron como sigue:

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
		(en miles de U.S. dólares)	
	Saldos al comienzo del año	2.811	2.787
	Provisión del año	<u>30</u>	<u>24</u>
	Saldos al fin del año	<u>2.841</u>	<u>2.811</u>

## 11. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las principales transacciones con compañías relacionadas, durante los años 2008 y 2007, se desglosan como sigue:

		Exterior		Local	
		<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
		... (en miles de U.S. dólares) ...			
	Compras	<u>1.308</u>	<u>1.844</u>	<u>1.307</u>	<u>1.844</u>
	Costo servicios de fabricación	<u>845</u>	<u>-</u>	<u>845</u>	<u>1.542</u>
	Ventas	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>514</u>

Estas transacciones se realizan en condiciones similares que con terceros.

## **12. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de emisión de los estados financieros (enero 24 del 2009) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **4.4.1.2. Carta a la Gerencia**

Es costumbre general en los compromisos de auditoría, emitir cartas de sugerencias constructivas, que contengan comentarios sobre las áreas susceptibles de cambio (lo que se conoce como condiciones reportables), los cuales, una vez implementados, permitan mejoras sustanciales en el control de los activos de la compañía.

El seguimiento de recomendaciones es un aspecto importante a considerar, que después del informe de auditoría entregado y la carta a la gerencia, el auditor debe elaborar conjuntamente con los directivos y empleados de la compañía auditada un Cronograma de cumplimiento de recomendaciones, a fin de asegurar el cumplimiento de las recomendaciones mediante el compromiso de los empleados involucrados, de esta manera se garantizará que el trabajo del auditor sea implementado en beneficio de la empresa auditada.

Las columnas básicas que debe contener el cronograma en mención son: Ordinal, Recomendación, Responsable de Implementación, Plazo, Presupuesto y Observaciones.

#### **Ejemplo de Carta a la Gerencia**

#### **CARTA A LA GERENCIA FINAL CON CONDICIONES REPORTABLES**

XXXX de XXXX del 200X

Señor

XXXX

Gerente General

XXXX CÍA. LTDA.

Ciudad

Estimado señor XXXX:



En la planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de XXXX CÍA LTDA, por el año terminado el 31 de diciembre de 200X, sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha marzo 15, 200X, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 200X.

En el Apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Organización

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador  
XXX de XXX, 200X

---

Patricio Aulestia  
Licencia No. XXXXXX

La carta a la gerencia mantiene varias secciones importantes como son:

- ✓ Carta principal
- ✓ Asuntos de importancia
- ✓ Otros asuntos administrativos y contables
- ✓ Asuntos tributarios
- ✓ Evaluación del ambiente de control (sistemas)
- ✓ Comentarios que se mantienen del año anterior

A continuación se presenta un ejemplo:

### **CARTA A LA GERENCIA**

Febrero XX, XXX

Señor  
XXXX  
Presidente Ejecutivo  
Compañía XYZ  
Ciudad

Estimado señor:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de Compañía XYZ, por el año terminado el 31 de diciembre de 2008, sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha febrero 11 de 2009, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinemos ciertos asuntos que se relacionan

con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2008.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Organización.

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

---

Patricio Aulestia

Licencia No. XXXXXX

**AULESTIA AUDITORES**

## **ASUNTOS DE IMPORTANCIA**

### **1.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Antecedente - La Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 3 establece que el estado de flujos de efectivo debe presentarse como parte integral de los estados financieros y que el análisis de las operaciones de la Compañía en base al estado de flujos de efectivo es un adecuado instrumento para la Gerencia. Es importante mencionar que el estado de flujos de efectivo no se encuentra influenciado por provisiones y otro tipo de estimaciones contables realizadas por la Gerencia, lo que favorece y facilita la toma de decisiones apropiadas.

Observación - La Compañía no ha considerado la preparación periódica de un Estado de Flujos de Efectivo, en el formato y con los procedimientos establecidos por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 3. Es responsabilidad del departamento financiero el cumplimiento con lo mencionado en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 3, por lo que no existe esta herramienta fundamental para el análisis de la situación financiera de la Compañía.

Recomendación - Preparar periódicamente el Estado de Flujos de Efectivo, con el objeto de dotar a la Administración de una herramienta eficaz de análisis financiero histórico y presupuestado.

## **OTROS ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

### **1.- CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL**

Observación - Al 31 de diciembre de 2008, la cuenta bancaria del Banco Mercantil no se encuentra a nombre de la compañía, sino de uno de sus funcionarios.

Recomendación - Realizar el cambio del nombre del beneficiario de la cuenta a nombre de la compañía.

## CAPÍTULO 5

### EJERCICIO PRÁCTICO

#### 5.1. Ejercicio práctico

A continuación se presenta el ejercicio práctico que se basa en varios supuestos con casos problema con los cuales se determinará varios de los ajustes tomando en consideración Normas Internacionales de Información Financiera y por ende las Normas Internacionales de Contabilidad.

Se tomará en consideración para el análisis las cuentas que conforman los Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo, por ser dos componentes importantes dentro de los activos de la compañía industrial.

La NIC 2 define a los inventarios como activos que son:

- ✓ Mantenedos para la venta durante el curso ordinario de los negocios.
- ✓ En proceso de producción para dicha venta
- ✓ En forma de materiales o suministros ha ser consumidos en el proceso productivo o en la presentación de servicios.

Medición de los inventarios al costo más bajo y valor neto realizable (preferible que el indeterminado término “mercado”) donde el valor neto realizable es definido como “el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio menos el costo de finalización estimado y los costos estimados necesarios para completar su venta”.

La NIC 16, indica que un activo debe ser reconocido como propiedad, planta y equipo cuando: es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros asociados con dicho activo y cuando puede ser medido de forma confiable. En lo que respecta a costo, la norma considera como tal a la cantidad de efectivo,

equivalentes pagados o el valor razonable de la remuneración dada para comprar un activo en el momento cabe la redundancia de su adquisición o construcción. La norma separa a costos directamente atribuibles al bien y los no directamente atribuibles así por ejemplo:

Costos directamente atribuibles

- ✓ Preparación del sitio
- ✓ Iniciales de entrega y manejo
- ✓ Honorarios profesionales
- ✓ Prueba de operación de activo

Costos no directamente atribuibles

- ✓ De apertura de nuevas instalaciones
- ✓ De lanzamiento (publicidad)
- ✓ Pérdidas operativas iniciales
- ✓ Por reubicación y reorganización
- ✓ Capacitación

**Problema propuesto:**

**Inventarios:**

1.- Al 31 de diciembre de 2008, se encontraron diferencias en el inventario físico; tal es así, en el caso de materia prima de US\$ 13,60 y de materiales la diferencia asciende a US\$ 15,56.

2.- Al 31 de diciembre de 2008, se determinó que durante el año se realizaron varias transacciones, las cuales reflejan una sobrevaloración de los inventarios en el registro contable por un monto de US\$ 118,07.

3.- Al 31 de diciembre de 2008, existe diferencia de US\$ 108,25 entre las ventas de producto terminado y el costo de ventas.

### **Propiedad, planta y equipo**

1.- El 10 de enero de 2008, la compañía adquirió una máquina tapadora de frascos y registro un monto total de US\$ 250,00. Cabe resaltar que la compañía no consideró para el registro ciertos costos atribuibles al costo de la maquinaria tales como:

- Honorarios profesionales a un consultor que colaboró en la elección de la nueva maquinaria por un monto de US\$ 50,00
- Pago por concepto de transporte terrestre de US\$ 35,00

Sin embargo la compañía consideró erróneamente los siguientes costos no directamente atribuibles:

- Honorarios profesionales por un monto de US\$ 40,00 cancelados a un ingeniero consultor por la supervisión del proceso de instalación y pruebas de la nueva máquina.
- Gasto de capacitación al personal que opera en la nueva maquinaria por un monto de US\$ 20,00.

2.- Indufar Cía. Ltda. durante el año 2008 depreció las instalaciones en un 10%, lo que no considera la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno la cual indica que para este tipo de activos debe realizarse una depreciación del 5% anual.

3.- Al 31 de diciembre de 2008, la compañía ha registrado la depreciación en más, en los siguientes grupos:

- Instalaciones en US\$ 806,50
- Maquinaria y equipo en US\$ 36,86
- Muebles y enseres en US\$ 5,24
- Equipo de computación en US\$ 61,00

4.- Al 31 de diciembre de 2008, la compañía no posee un detalle de los activos fijos que posee desde la constitución hasta el año 2003, únicamente posee información actualizada de las adquisiciones desde el año 2004.

5.- Al 31 de diciembre de 2008, los activos fijos no se encuentran debidamente codificados.

6.- Al 31 de diciembre del 2008, la compañía Indufar Cía. Ltda. mantenía registrado un terreno por un monto de US\$ 1.950,00; este registro no se mantenía en valor razonable por tal motivo se decidió efectuar un avalúo con un perito evaluador el mismo que en su informe determinó que el valor de los terrenos aumenta en un 1.500%. tomando en consideración el sector en el que se encuentra ubicado puesto que la plusvalía se ha incrementado.

Así también en el informe se detalla el monto del avalúo por cada uno de los grupos de propiedad, planta y equipo; en el caso de instalaciones en el sector que se encuentran la plusvalía se ha incrementado considerando así un aumento del 150% en dichos bienes; la maquinaria y equipo debe revalorizarse en un 10% ya que muchos de estos son equipos antiguos, los muebles y enseres, y equipo de oficina se deben valorar en un 7% más de su costo histórico, y los equipos de computación están funcionando correctamente.



## **Fase I: Planificación Preliminar**

En lo que concierne a la planificación preliminar de la Auditoría se desarrollará en INDUFAR CÍA. LTDA. la evaluación del compromiso para determinar si se acepta o no realizar el trabajo en el cliente.

Las técnicas que se utilizarán para su desarrollo son las entrevistas, la observación, y la revisión encaminada a obtener y actualizar la información importante y relevante que tenga relación con el examen a desarrollar.

## **Fase II: Planificación Específica**

En lo concerniente a la planificación específica se evaluará el control interno, así como también se realizarán procedimientos analíticos previos y la evaluación de los sistemas informáticos.

La evaluación será a cada flujo de transacción del negocio que pudiera verse afectada de alguna manera y que pueda tener incidencia material sobre los estados financieros, es decir que se realizará de forma disgregada cada uno de los ciclos contables considerados para la realización de este examen en base a las necesidades descubiertas y que serán reveladas de acuerdo a los procedimientos establecidos.

Se utilizará la técnica de los cuestionarios en los cuales, se hace una serie de preguntas sobre los controles en cada área de control interno como medio para indicar los aspectos de la estructura de control que pueden ser inadecuados.



Quito, 22 de junio de 2009

Sr. Ing.

Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**  
**AULESTIA AUDITORES**  
Presente.-

Señor Gerente:

Según lo conversado vía telefónica, el día de hoy, solicito a usted me envíe la propuesta de servicios de Auditoría Financiera correspondiente al año 2008 para el establecimiento de ajustes contables para adopción de NIIF's. Agradeciéndole de antemano por la favorable atención a la presente solicitud, me despido de usted.

Atentamente,

---

Dr. Francisco León  
**Gerente General**  
**INDUFAR CÍA. LTDA.**

## **AULESTIA AUDITORES**

### **MEMORANDO**

<b>A:</b> Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b>  23 de junio de 2009
<b>Asunto:</b> Obtención de antecedentes y visita a las instalaciones de INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que ha sido escogida como delegada de nuestra firma, para realizar una evaluación preliminar del cliente potencial INDUFAR CÍA. LTDA. Esta compañía se dedica a la producción de insumos veterinarios, y es parte de un grupo de empresas relacionadas, las mismas que son Labitech Cía. Ltda., la cual se dedica a la producción de insumos agrícolas y Reprosalud Cía. Ltda. que produce también medicamentos veterinarios.

Su planta y oficinas están ubicadas en la Urb. El Vergel # 28, parroquia de San Luis de Calderón, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

La cita con el representante legal de INDUFAR CÍA. LTDA., Dr. Francisco León es el 24 de junio de 2009, a las 8:30 a.m., para lo cual usted tendrá asignadas 8 horas para desarrollar los procedimientos de recopilación de antecedentes de la industria y compañía, así como para la visita de la planta y oficina de INDUFAR CÍA. LTDA.

Atentamente,



---

Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA****Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:****Objetivos:**

- ✓ Comprender los hechos, transacciones y prácticas generales de la compañía auditada.
- ✓ Determinar los recursos: financiero, humano y material, (así también como el tiempo), que serán necesarios para la ejecución del trabajo de campo.

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos:</b>			
	<b>Planificación Preliminar</b>			
1	<input type="checkbox"/> Realizar una visita a las instalaciones de INDUFAR CÍA. LTDA. para obtener un conocimiento previo de las actividades.	<b>PP.1.1</b>	P.A.	
2	<input type="checkbox"/> Descripción de datos relevantes correspondientes a la situación financiera.	<b>PP.1.2</b>	P.A.	
3	<input type="checkbox"/> Revisar la normativa que influye en las actividades de la compañía y realizar un resumen de aspectos relevantes.	<b>PP.1.3</b>	P.A.	
4	<input type="checkbox"/> Revisar la existencia de organigramas de la compañía.	<b>PP.1.4</b>	P.A.	
5	<input type="checkbox"/> Revisar el direccionamiento estratégico que mantiene vigente la compañía.	<b>PP.1.5</b>	P.A.	

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:**

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos:</b>			
	<b>Planificación Preliminar</b>			
6	<input type="checkbox"/> Motivos del examen	<b>PP.1.6</b>	P.A.	
7	<input type="checkbox"/> Objetivos del examen	<b>PP.1.6</b>	P.A.	
8	<input type="checkbox"/> Alcance del examen	<b>PP.1.7</b>	P.A.	
9	<input type="checkbox"/> Base legal	<b>PP.1.7</b>	P.A.	
10	<input type="checkbox"/> Técnicas y procedimientos a aplicarse en el transcurso del examen	<b>PP.1.8</b>	P.A.	
11	<input type="checkbox"/> Equipo de trabajo	<b>PP.1.9</b>	P.A.	
12	<input type="checkbox"/> Recursos materiales	<b>PP.1.9</b>	P.A.	
13	<input type="checkbox"/> Presupuesto de tiempo	<b>PP.1.10</b>	P.A.	
14	<input type="checkbox"/> Recursos económicos	<b>PP.1.11</b>	P.A.	
15	<input type="checkbox"/> Honorarios Profesionales	<b>PP.1.12</b>	P.A.	

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **1.- NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS INSTALACIONES**

El día 11 de junio de 2009, se realizó la visita de la planta y oficinas de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. las mismas que se encuentran ubicadas en la Urb. El Vergel # 28, parroquia de San Luis de Calderón, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha; se verificó la existencia de la compañía, el espacio físico se encuentra compartido con la empresa relacionada REPROSALUD, y está dividido en las siguientes áreas: producción, adquisiciones, administración, contabilidad y ventas.

Se observó que la materia prima se encuentra ubicada en un espacio al aire libre, sin la protección necesaria, y adicionalmente ésta se encuentra muy cerca de material inflamable. En una parcela del terreno se encuentra ubicada la planta de LABITECH compañía relacionada, y las instalaciones administrativas de la empresa relacionada son compartidas también con INDUFAR CÍA.LTDA.



<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **1.- NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS INSTALACIONES**

Existen tres bodegas: 1. materiales, 2. materia prima y 3. producto terminado; cada una de éstas tiene un custodio, quien se encarga de realizar cada mes inventarios físicos del inventario; dentro de la bodega de materia prima existe un espacio asignado para los productos dañados y que deberán ser devueltos a sus proveedores; en el caso de la materia prima y materiales, existe otro lugar asignado para el producto terminado caducado o que tiene algún tipo de alteración y que ha sido devuelto por los clientes.

Cabe mencionar que éste producto terminado en malas condiciones, permanece en la compañía por un lapso de 6 meses, hasta que se contrata los servicios de incineración controlada de residuos contaminantes a la empresa INCINEROX, con lo cual la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. pretende preservar el medio ambiente tratando todo tipo de residuos que se generan en la actividad de producción de los insumos.

La compañía, paga por servicios de transporte a REPROSALUD, pues ésta compañía posee un camión para el despacho de los insumos, solamente en casos especiales se realiza la contratación; puesto que los distribuidores se acercan hasta las instalaciones de la planta para retirar los productos. Se estableció que existen aspectos normales en las relaciones interpersonales de los trabajadores; los mismos que no afectan ni deterioran las relaciones laborales dentro de la compañía.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **2.- ASPECTOS FINANCIEROS RELEVANTES**

INDUFAR CÍA. LTDA. mantiene una cuenta por pagar a la compañía relacionada Labitech por un total de US\$ 146.792,00 al 31 de diciembre de 2008, dicha cuenta es generada por la contratación de servicios de impresión de número de lote en etiquetas y cajas de producto terminado, así como también por servicios de elaboración de cojines para ciertos productos como vitaminas, adicionalmente INDUFAR CÍA. LTDA. compra materia prima como emulsificante y etanol.

Según lo conversado con el personal a cargo del área de contabilidad, en la cuenta por pagar a Labitech se registra también el préstamo por el monto de US\$ 2.335,00; que fue otorgado en el año de 2007 para la compra de una máquina para realizar mezclas de materia prima.

Registra la compañía una cuenta por cobrar al Banco del Pichincha por un monto de US\$ 122.615,00 que según lo verificado corresponde a un juicio entablado en el año 2004, que se mantiene con dicha entidad bancaria puesto que en los años 1999 al 2003, procedieron a pagarle a la Sra. Contadora cheques que estaban a nombre de INDUFAR CÍA. LTDA. y que fueron depositados en la cuenta personal de la Contadora de ese entonces. Por esta negligencia se procedió a realizar la demanda, y el 17 de mayo de 2004, la Superintendencia de Bancos y Seguros multó a la entidad bancaria por este caso en particular, el profesional en leyes que lleva este caso comenta que se tiene la certeza de cobrar el 70% del dinero hasta fines de este año; tal como ocurrió en el año 2006 que se desistió en el juicio al Banco de la Producción (Produbanco S.A.) puesto que extra judicialmente se arreglo la cancelación del 40% del monto original que fue cancelado a la Sra. Contadora.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **3.- REVISIÓN DE NORMATIVA**

La compañía "INDUSTRIA FARMACÉUTICA INDUFAR CÍA. LTDA.", se constituyó en la ciudad de Quito, el 3 de agosto de 1982, por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Quito. Adicionalmente fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10411 del 25 de agosto de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil con No.936 Tomo 113 el 1 de septiembre de 1982.

Su actividad principal de acuerdo a la descripción del RUC es: Fabricación de productos farmacéuticos para uso veterinario.

La base legal externa que regula las actividades de la compañía, es la siguiente:

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Ley de Propiedad Intelectual

Las normas técnicas contables de valoración, preparación e información financiera que en la actualidad regulan la práctica contable de la compañía son las siguientes:

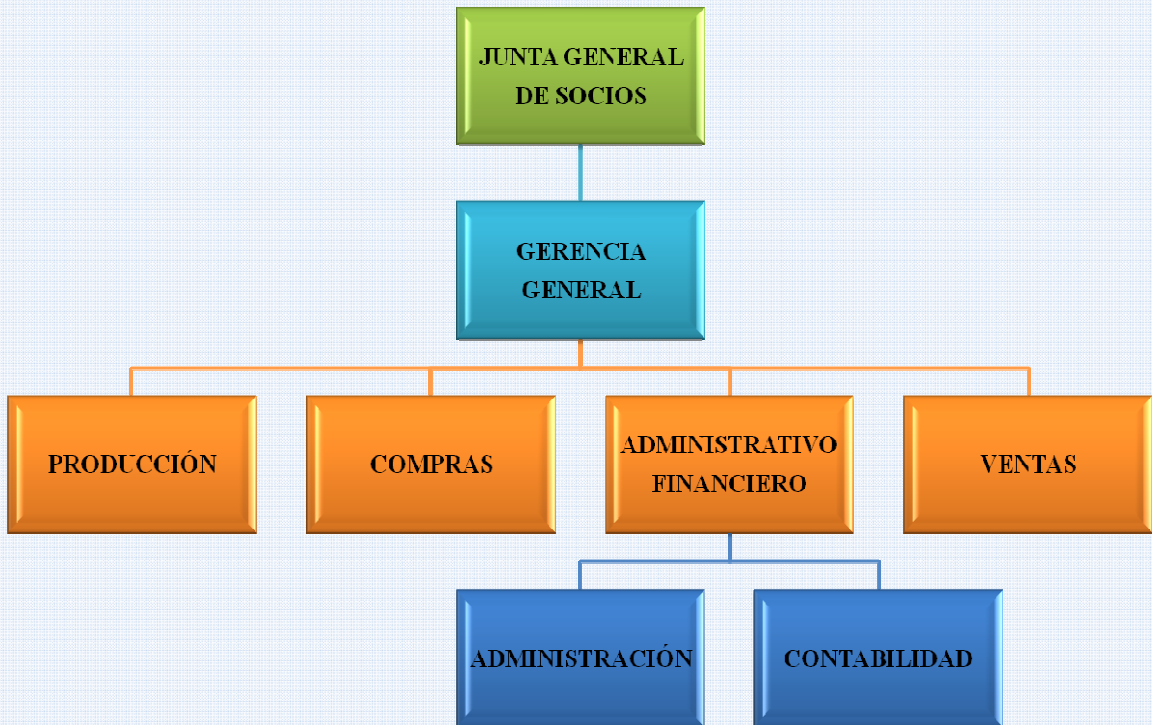
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Políticas contables específicas de la entidad.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

#### **4.- ORGANIGRAMAS**

El Organigrama Estructural vigente de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. es el siguiente:



Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

El direccionamiento estratégico vigente de INDUFAR CÍA. LTDA. se presenta a continuación:

#### **MISIÓN**

“Ofrecer productos veterinarios específicos, de excelente calidad y de un precio adecuado; contribuyendo así, al bienestar de la salud animal y por ende al desarrollo de nuestra sociedad.”

#### **VISIÓN**

Ser reconocida como una empresa competitiva, con capacidad de liderar el mercado farmacéutico veterinario en el Ecuador. Basado en un marco de solidaridad, trabajo en equipo y mejora continua.

#### **OBJETIVO GENERAL**

Permanecer en el mercado ecuatoriano ofreciendo productos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

##### **Área de Producción**

3. Elaborar productos veterinarios a bajo costo, manteniendo los estándares de calidad.
4. Cumplir con los plazos de producción de los productos veterinarios.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

#### **Área de Compras**

3. Gestionar de una manera eficiente y eficaz las adquisiciones de los diferentes bienes y servicios que requiere la compañía.
4. Asegurar el abastecimiento de materia prima y materiales para la producción de los insumos, durante todo el año.

#### **Área de Administración**

3. Elaborar el presupuesto anual de la compañía, tomando en consideración la inversión, operación y caja.
4. Establecer el costo exacto de los productos que requiere la compañía para ser competitiva.

#### **Área de Contabilidad**

4. Generar de manera oportuna, confiable y consistente, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, la información contable producto de las distintas operaciones y/o transacciones de la compañía.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

3. Disponer de un sistema informático que permita la generación de información en base a módulos contables, tomando en consideración aspectos propios de la naturaleza de la compañía.

#### **Área de Ventas**

3. Incrementar las ventas en un 15% anual tomando en consideración el actual posicionamiento de la compañía en el mercado.
4. Aumentar la participación de los productos veterinarios en el mercado nacional.

### **POLÍTICAS**

#### **Área de Producción**

- Política de calidad
- Política de inventarios

#### **Área de Compras**

- Política de compras
- Política de pago

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

#### **Área de Administración**

- Política de horarios

#### **Área de Contabilidad**

- Política de registro

#### **Área de Ventas**

- Política de transporte
- Política de crédito
- Política de descuento
- Política de garantía
- Política de cheques posfechados
- Política de devoluciones

### **ESTRATEGIAS DEL OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Implantar la planificación estratégica en la compañía.
- ✓ Fortalecer la capacidad técnica del personal.
- ✓ Optimizar el uso de los recursos: financieros, materiales y humano.
- ✓ Modernizar la estructura organizacional de la compañía.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Producción**

- ✓ Realizar reuniones semanales para elaborar la planificación de producción, atendiendo a los requerimientos del mercado nacional.
- ✓ Tomar en consideración las cantidades exactas de cada una de las formulaciones de los productos.
- ✓ Desarrollar e implementar planes de investigación científica en campo.
- ✓ Reducir el tiempo muerto en cada uno de las actividades de producción de insumos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Producción**

- ✓ Producir en la fecha establecida en la planificación semanal.
- ✓ Disminuir la variación significativa de los plazos de entrega al cliente.
- ✓ Establecer un cronograma de entrega de los productos.
- ✓ Motivar al personal a cargo de la elaboración de los productos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Compras**

- ✓ Establecer conversaciones con los proveedores para negociar los puntos referentes: a precio, tiempo de entrega, crédito, y calidad de los insumos que se adquieran.
- ✓ Crear un sistema que permita la actualización de la base de proveedores en lo referente a cambio de dirección, teléfonos, cambio de nombre, razón social, entre otros.
- ✓ Facilitar talleres y cursos de adiestramiento relacionado a la optimización de recursos materiales de la compañía.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Compras**

- ✓ Determinar las cantidades específicas de Materia Prima y Materiales, para una fecha señalada de producción.
- ✓ Pagar precios razonables por productos de calidad.
- ✓ Controlar el inventario semanalmente.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Administración**

- ✓ Controlar mensualmente el manejo de ingresos y egresos de la compañía.
- ✓ Conocer con exactitud los compromisos y pedidos efectuados por los clientes.

### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Administración**

- ✓ Establecer la formulación correcta utilizada en la producción de un lote de insumos veterinarios.
- ✓ Analizar todos los costos ya sean directos e indirectos que incurrieron en la producción de un lote de insumos veterinarios.

### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Contabilidad**

- ✓ Realizar reuniones programadas para discusión acerca de puntos de interés para la adopción de NIIF's.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

- ✓ Elaborar de cronogramas de actividades a cumplir, relacionadas con la implementación de NIIF´s así como también para el pago oportuno de impuestos.
- ✓ Estimular al personal del Área Contable, por medio de la inscripción de cursos para mantenerlos actualizados, y permitir potenciar sus aportes en la rama contable, principalmente en lo relacionado a NIIF´s.
- ✓ Buscar información actualizada, referente a normativas y leyes que afecten a las actividades de la compañía.

#### **Estrategias del Objetivo 2 del Área de Contabilidad**

- ✓ Identificar claramente todas las operaciones que se realizan en la compañía.
- ✓ Verificar los cálculos finales de cada una de las transacciones contables.
- ✓ Asegurar que el registro contable no omitió ningún dato.

#### **Estrategias del Objetivo 1 del Área de Ventas**

- ✓ Asegurar la coordinación con el Área de Producción.
- ✓ Asegurar un inventario óptimo de Producto Terminado.
- ✓ Obsequiar productos de muestra médica (promociones) para incentivar a los distribuidores, para que sigan adquiriendo los productos.
- ✓ Analizar la oferta de la competencia.
- ✓ Determinar precios competitivos apoyados en diferentes alternativas de pago.
- ✓ Determinar la diferenciación de la competencia ofertando un producto innovador que satisfaga las necesidades del mercado.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **5.- DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

### **PRINCIPIOS**

- Transparencia
- Igualdad
- Trabajo en equipo
- Seguridad
- Innovación

### **VALORES**

- Respeto
- Honestidad
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Solidaridad

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **6.- MOTIVO DEL EXAMEN**

La Auditoría Financiera a la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de establecer ajustes contables para adopción de NIIF's, se realiza puesto que la compañía requiere implementar las Normas para dar cumplimiento al requerimiento de la Superintendencia de Compañías, de preparar estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2011.

### **7.- OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- ❑ Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2008, preparados por la compañía.
- ❑ Identificar las cuentas que requerirán ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.
- ❑ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno de la compañía.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **8.- ALCANCE DEL EXAMEN**

El alcance incluirá lo siguiente:

- Este examen cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.
- El examen será efectuado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Para la identificación de las cuentas que requerirán ajustes se basará en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se emitirá un informe de recomendaciones a la gerencia que provea retroalimentación rápida, sobre problemas potenciales y debilidades en los sistemas de control y en el desempeño financiero y administrativo.

### **9.- BASE LEGAL**

La compañía "INDUSTRIA FARMACÉUTICA INDUFAR CÍA. LTDA.", se constituyó en la ciudad de Quito, el 3 de agosto de 1982, por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Quito.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****9.- BASE LEGAL**

Adicionalmente fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10411 del 25 de agosto de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil con No.936 Tomo 113 el 1 de septiembre de 1982. Los socios que conformaron la constitución de la compañía son los doctores, médicos veterinarios: Carlos Burneo Palacio, Nelson Gordón Moncayo y Rubén Larco Salazar. Con fecha 22 de agosto de 2007, se halla inscrito en el Registro Mercantil el nombramiento del Gerente General y Presidente, otorgado por INDUFAR CÍA.LTDA. a favor del Dr. Francisco León y Dr. Carlos Soria respectivamente, según consta en los registros de la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo al Art. 5 de la Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la compañía INDUFAR CÍA. LTDA, firmada el 9 de diciembre de 1998, el Capital Social esta integrado de la siguiente manera:

No.	Nombres	Capital (en dólares)	Valor de cada Participación	No. de Participaciones	% de Participación
1	Francisco León	2.720,00	\$ 1,00	2.720,00	34%
2	Carlos Soria	1.600,00	\$ 1,00	1.600,00	20%
3	Raúl Del Castillo	2.560,00	\$ 1,00	2.560,00	32%
4	Fidelia Proaño	1.120,00	\$ 1,00	1.120,00	14%
<b>Total</b>		<b><u>8.000,00</u></b>		<b><u>8.000,00</u></b>	<b><u>100%</u></b>

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL  
TRANSCURSO DEL EXAMEN**

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR**

- ✓ **Comparación.**- Consiste en poner dos o más cosas que tengan relación, con la finalidad de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados.
- ✓ **Observación.**- Mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones.
- ✓ **Revisión selectiva.**- En esta técnica consiste en la revisión ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes.
- ✓ **Rastreo.**- A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.

**TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL**

- ✓ **Indagación.**- Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto del examen, la indagación por si sola no es considerada como una evidencia suficiente y competente.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL TRANSCURSO DEL EXAMEN**

### **TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA**

- ✓ **Análisis.-** Descomposición de una cuenta con el fin de determinar su saldo, así como verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen dentro del período que se está revisando.
- ✓ **Conciliación.-** Poner de acuerdo datos de una misma operación siempre y cuando provengan de fuentes distintas.
- ✓ **Confirmación con terceros.-** Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de la afirmación o negación de una empresa o persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

### **TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL**

- ✓ **Comprobación.-** Verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos
- ✓ **Cálculo.-** Comprobar la exactitud matemática de las operaciones realizadas, a través de cálculos, contar, sumar, multiplicar, depreciaciones, amortizaciones y etc.

### **TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA**

- ✓ **Inspección.-** Es el examen ocular de los bienes de la entidad sean estos: activos, documentos, valores, entre otros, con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

## **10.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS A APLICARSE EN EL TRANSCURSO DEL EXAMEN**

### **PROCEDIMIENTOS**

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, que se aplicaran para la obtención de evidencia de auditoría se clasifican por categorías de la siguiente manera:

**Procedimientos de evaluación del riesgo:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para evaluar los riesgos de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

**Procedimientos de auditoría adicionales:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para responder a los riesgos evaluados de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09



**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA****Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****11.- EQUIPO DE TRABAJO**

Para realizar la auditoría financiera en INDUFAR CÍA. LTDA., se ha seleccionado especialistas con experiencia práctica en auditoría financiera y en asuntos relacionados con las NIIF's, y se presenta el equipo de trabajo a continuación:

<b>Nombres</b>	<b>Equipo de Trabajo</b>	<b>Siglas</b>
Jaime Aulestia	Gerente de Auditoría	J.A.
Paola C. Aulestia	Auditor Senior	P.A.
Natalia Castillo	Auditor Junior	N.C.

**12.- RECURSOS MATERIALES**

Los equipos y materiales necesarios para la realización del examen son:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>
3	Computadoras Portátiles
2	Resma de Papel Bond
1	Impresora Multifunción
4	Esferográficos color negro
3	Portaminas incluidas minas
3	Borradores
3	Lápices de color rojo
1	Sacapuntas eléctrico
1	Tóner impresora
	Traslado
	Alimentación

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****13.- PRESUPUESTO DE TIEMPO**

El tiempo estimado para cumplir con la auditoría financiera es de 160 horas laborables el equivalente a 30 días; considerando desde el 6 al 31 de julio de 2009, estas horas se distribuyen de la siguiente manera:

La estimación del tiempo se determinó considerando la colaboración del personal de INDUFAR CÍA. LTDA., el cumplimiento de los plazos previstos dependerá de la oportunidad y diligencia con que se nos proporcione la información. Por lo tanto, la fecha prevista para la terminación de la auditoría financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2008; es el día 31 de julio del 2009.

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>HORAS ESTIMADAS</b>
I	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	8
II	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	58
	Evaluación de control interno	32
	Medición de riesgos de auditoría	16
	Determinación de materialidad	2
	Programación	8
III	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	78
	Aplicación de técnicas y procedimientos	30
	Papeles de Trabajo	28
	Evidencia de Auditoría	20
IV	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	16
	<b>TOTAL</b>	<b>160</b>

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA****Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****14.- RECURSOS ECONÓMICOS**

La auditoría financiera a INDUFAR CÍA. LTDA., se realizará utilizando los siguientes recursos:

**Recurso humano**

<b>Nombres</b>	<b>Equipo de Trabajo</b>	<b>Sueldo</b>
Jaime Aulestia	Gerente de Auditoría	\$ 1.000,00
Paola C. Aulestia	Auditor Senior	\$ 700,00
Natalia Castillo	Auditor Junior	\$ 300,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.000,00</b>

**Recurso material**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
3	Computadoras Portátiles	\$ 1.800,00
2	Resma de Papel Bond	\$ 5,00
1	Impresora Multifunción	\$ 350,00
4	Esferográficos color negro	\$ 0,80
4	Esferográficos color azul	\$ 0,80
3	Portaminas incluidas minas	\$ 4,00
3	Borradores	\$ 0,75
3	Lápices de color rojo	\$ 1,05
1	Sacapuntas eléctrico	\$ 7,00
1	Toner impresora	\$ 300,00
	Traslado	\$ 120,00
	Alimentación	\$ 150,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.739,40</b>

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 24/06/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 25/06/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****15.- HONORARIOS PROFESIONALES**

Tomando en consideración el análisis de horas estimadas para la ejecución de la auditoría financiera de 160 horas laborables, y la tarifa estándar de US\$ 40,00 por hora, se determina que el compromiso resulta rentable tomando en consideración los siguientes aspectos financieros:

<b>Honorarios Profesionales</b>	
<b>160 horas * US\$ 40</b>	<b>US\$ 6.400,00</b>

<b>Gastos Incurridos</b>	
Recurso humano	US\$ 2000,00
Recurso material	US\$ 2.739,40
<b>Total</b>	<b>US\$ 4.739,40</b>

<b>Utilidad</b>	
Presupuesto (Honorarios)	US\$ 6.400,00
Total Gastos Incurridos	US\$ 4.739,40
<b>Total</b>	<b>US\$ 1.660,60</b>

Elaborado por: P.A.	Fecha: 24/06/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 25/06/09

## **AULESTIA AUDITORES**

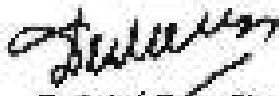
### **MEMORANDO**

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b> 25 de junio de 2009
<b>Asunto:</b>  Presupuesto de horas y determinación de honorarios profesionales para Auditoría Financiera a INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b>  Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que se han determinado los honorarios profesionales en base a un análisis de las horas estimadas a incurrir en el trabajo, calculadas con base en nuestras tarifas estándar y de acuerdo con la categoría de profesionales involucrados en el examen.

Las estimadas para la ejecución de la auditoría financiera son 160 horas laborables, y la tarifa estándar de US\$ 40,00 por hora, se determina que el compromiso resulta rentable puesto que el presupuesto es de US\$ 6.400,00; y los gastos incurridos US\$ 4.739,40 generando una utilidad de US\$ 1.660,60.

Atentamente,



---

Paola Aulestia  
**Senior de Auditoría**

**AULESTIA  
AUDITORES**

# **INDUFAR CÍA. LTDA.**

**Propuesta de  
servicios profesionales**



**JUNIO 2009**

Quito, 29 de junio de 2009

Sr. Ing.

Francisco León

Gerente General

**INDUFAR CÍA. LTDA.**

Presente.-

Estimado Francisco:

Apreciamos la oportunidad de presentar nuestra propuesta relacionada con la Auditoría Financiera para el establecimiento de ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF's" o "IFRS"). Al embarcarse en este esfuerzo, la compañía ha demostrado un verdadero liderazgo al reconocer el impacto que las NIIF's tienen sobre el ambiente de reporte financiero en el Ecuador y en el Mundo.

Aunque el objetivo de este proyecto es asegurar el cumplimiento con la nueva normativa a partir del 1 de enero de 2011, reconocemos la necesidad de la compañía de desarrollar una estrategia que mire más allá de este objetivo de mediano plazo.

Quedamos a su disposición en caso de cualquier consulta y esperamos trabajar con ustedes en este desafiante proyecto.

Atentamente,



---

Ing. Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**

## **CONTENIDO**

1. Carátula
2. Carta de Presentación
3. Experiencia de la Firma Auditora
4. Diagnóstico
5. Técnicas y Procedimientos
6. Productos Finales
7. Equipo de Auditores
8. Presupuesto de horas
9. Honorarios profesionales



### **3. EXPERIENCIA DE LA FIRMA AUDITORA**

**AULESTIA AUDITORES** es una firma de servicios de auditoría reconocida a nivel nacional por ser líder en nuestra profesión, destacándose la credibilidad en nuestro trabajo, además tenemos como compromiso satisfacer las necesidades de nuestros clientes, proporcionar valor agregado y realizando un servicio de consultoría de calidad.

Aseguramos a nuestros clientes:

- ❑ Un equipo de trabajo experimentado en el sector industrial.
- ❑ Comunicación abierta y continua con el personal de la firma.
- ❑ Servicios consistentes de auditoría con la más alta calidad.
- ❑ Brindar la capacitación constante, basada en nuestras herramientas y sistemas de auditoría.

Estas son solamente algunas de las ventajas competitivas que ustedes tendrán escogiéndonos como sus auditores independientes; estamos seguros que estos beneficios contribuirán a la excelencia de INDUFAR CÍA. LTDA. y al logro de sus objetivos.

Tenemos amplia experiencia en el Sector Industrial; en los últimos cinco años hemos prestado nuestros servicios a: Grupo Palmeras, Industrias Ales, Industrial Danec, Imprenta Mariscal, Lechería Andina, Molinos La Unión, Procesadora Nacional de Alimentos (PRONACA) entre otras.

### **4. DIAGNÓSTICO**

Como resultado de la globalización creciente de los negocios, puesto que el número de transacciones se ha incrementado de forma constante en los últimos años.

La falta de consistencia, comparabilidad y transparencia de los estados financieros elaborados en diferentes países también ha llevado a incrementos innecesarios en el costo de hacer negocios, incluyendo costos de capital más altos. Estas tendencias llevan hacia el desarrollo de una serie de normas globales de contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF o IFRS por sus siglas en inglés.

#### **4.2. Incremento en la supervisión por parte de los entes reguladores**

La tendencia hacia las normas globales ha obligado a los entes reguladores del mundo a reconsiderar cómo abordan su papel de vigilancia. Uno de los resultados que se obtendrán será la revelación más detallada de las políticas contables de la compañía, incluyendo los criterios y supuestos utilizados al aplicar políticas contables.

La compañía en la actualidad presenta sus estados financieros, basados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y adicionalmente no cuenta con un proyecto de implementación de NIIF's detallado. La compañía no tiene un plan oportuno para la preparación del balance de transición y las cifras comparativas que se presentarán en los informes anuales.

Sus activos fijos están registrados en costo histórico, y para cálculo y registro de la depreciación, la Compañía lo efectúa en base a un cuadro consolidado de tres empresas relacionadas en el que no se especifica a que compañía pertenece cada uno de los activos fijos, y se efectúa un prorrateo del valor resultante de la depreciación. No posee una política para la capitalización de activos fijos, que considere aspectos como vida útil y naturaleza del bien, adicionalmente no existen niveles de autorización par la venta de activos fijos; y el sistema informático contable carece de un módulo específico de activos fijos.

## 5. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

### a. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR

- ✓ **Comparación.-** Consiste en poner dos o más cosas que tengan relación, con la finalidad de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados.
- ✓ **Observación.-** Mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones.
- ✓ **Revisión selectiva.-** En esta técnica consiste en la revisión ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes.
- ✓ **Rastreo.-** A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.

### b. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL

- ✓ **Indagación.-** Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto del examen, la indagación por si sola no es considerada como una evidencia suficiente y competente.

### c. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA

- ✓ **Análisis.-** Descomposición de una cuenta con el fin de determinar su saldo, así como verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen dentro del período que se está revisando.
- ✓ **Conciliación.-** Poner de acuerdo datos de una misma operación siempre y cuando provengan de fuentes distintas.
- ✓ **Confirmación con terceros.-** Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de

la afirmación o negación de una empresa o persona que conozca la existencia y veracidad de la operación consultada.

#### **d. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL**

- ✓ **Comprobación.-** Verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos
- ✓ **Cálculo.-** Comprobar la exactitud matemática de las operaciones realizadas, a través de cálculos, contar, sumar, multiplicar, depreciaciones, amortizaciones y etc.

#### **e. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA**

- ✓ **Inspección.-** Es el examen ocular de los bienes de la entidad sean estos: activos, documentos, valores, entre otros, con el fin de conocer la existencia y autenticidad de los mismos.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, que se aplicaran para la obtención de evidencia de auditoría se clasifican por categorías de la siguiente manera:

- ✓ **Procedimientos de evaluación del riesgo:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para evaluar los riesgos de error material a niveles de estados financieros y error potencial.
- ✓ **Procedimientos de auditoría adicionales:** Aquellos procedimientos de auditoría que se realizan para responder a los riesgos evaluados de error material a niveles de estados financieros y error potencial.

## **6. PRODUCTOS FINALES**

Los principales entregables se detallan a continuación:

- Informe sobre los estados financieros por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008.
- Informe a la Gerencia que contenga información sobre debilidades de control interno, cumplimiento de políticas establecidas por la administración y de otros asuntos contables, administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones relacionadas con los ajustes contables para adopción de NIIF´s.

## **7. UN EXCELENTE EQUIPO DE PROFESIONALES**

Uno de nuestros objetivos como firma nacional de servicios de Auditoría, es seleccionar el mejor equipo de profesionales, este equipo tiene las habilidades y experiencia necesarias en la industria para servir a nuestros clientes con profesionalismo, calidad, compromiso y adaptarse fácilmente a su cultura corporativa. Se ha escogido a **Jaime Aulestia** como Gerente de Auditoría, debido a su extensa experiencia en la industria y habilidades funcionales. El también será responsable de obtener la evaluación formal de nuestros servicios.

**Paola Aulestia**, Senior de Auditoría, estará a cargo de la planificación, supervisión, ejecución de pruebas de Auditoría y control de calidad del servicio en general, así como la coordinación con los ejecutivos de INDUFAR CÍA. LTDA.

Confiamos que el equipo de profesionales que hemos escogido excederá sus expectativas.

## 8. PRESUPUESTO DE HORAS

El tiempo estimado para cumplir con la auditoría financiera es de 160 horas laborables el equivalente a 30 días; considerando desde el 6 al 31 de julio de 2009, estas horas se distribuyen de la siguiente manera:

FASES	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS
I	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	8
II	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	58
	Evaluación de control interno	32
	Medición de riesgos de auditoría	16
	Determinación de materialidad	2
	Programación	8
III	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	78
	Aplicación de técnicas y procedimientos	30
	Papeles de Trabajo	28
	Evidencia de Auditoría	20
IV	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	16
	<b>TOTAL</b>	<b>160</b>

## 9. HONORARIOS PROFESIONALES

Hemos considerado conveniente proponer por los servicios profesionales de auditoría externa solicitados por INDUFAR Cía. Ltda. un honorario de US\$ 6.400,00 más Impuesto al Valor Agregado (IVA), los honorarios se han determinado en base a un análisis de las horas estimadas a incurrir en el trabajo, calculadas con base en nuestras tarifas estándar y de acuerdo con la categoría de profesionales involucrados en el examen.

No escatimaremos esfuerzos - ahora o en años futuros - para llegar a un acuerdo con el fin de proveerles el nivel de servicios que ustedes requieren a un honorario adecuado.

## **AULESTIA AUDITORES**

### **MEMORANDO**

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b> 29 de junio de 2009
<b>Asunto:</b> Entrega de oferta de servicios profesionales para Auditoría Financiera a INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b> Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que se procedido a la entrega de la oferta de servicios profesionales para Auditoría Financiera al potencial cliente INDUFAR CÍA. LTDA, la misma que se dedicada a la producción de insumos veterinarios.

Según lo conversado con el Representante Legal de la compañía, se espera la aceptación de la oferta de servicios profesionales, a más tardar dentro de los siguientes dos días laborables, sin otra novedad respecto a esta propuesta me despido de usted.

Atentamente,



---

Paola Aulestia  
**Senior de Auditoría**



Quito, 30 de junio de 2009

Sr. Ing.

Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría  
AULESTIA AUDITORES**

Presente.-

Señor Gerente:

El motivo de la presente, es para comunicarle que durante las conversaciones mantenidas con los funcionarios de la compañía, se ha llegado a un acuerdo y aprobación para la contratación de los servicios profesionales de Auditoría Financiera correspondiente al año 2008 para el establecimiento de ajustes contables para adopción de NIIF's.

Agradeciéndole de antemano por la favorable atención a la presente solicitud, me despido de usted.

Atentamente,

---

Dr. Francisco León

**Gerente General  
INDUFAR CÍA. LTDA.**



**CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE AUDITORIA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 CON EL FIN DE IDENTIFICAR LAS  
CUENTAS QUE REQUERIRÁN AJUSTES PARA ADOPCIÓN DE LAS NIIF´s;  
CELEBRADO ENTRE LA COMPAÑIA INDUFAR CÍA. LTDA. Y AULESTIA  
AUDITORES CÍA. LTDA.**

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte la Compañía INDUSTRIA FARMACEÚTICA INDUFAR CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el señor Francisco León, en su calidad de Gerente General; y, por otra parte, la compañía Aulestia Auditores CÍA. LTDA., a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por el señor Patricio Aulestia, en su calidad de Gerente General, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente Contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO**

EL CLIENTE contrata a LA FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de auditoría de los estados financieros del CLIENTE por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s.

**SEGUNDA.- FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO**

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la auditoría de los estados financieros de EL CLIENTE por el año que terminado el 31 de diciembre de 2008, con el fin de identificar las cuentas que requerirán ajustes para adopción de las NIIF´s e incluirá principalmente lo siguiente:

- ✓ Planificación y ejecución de la auditoría de tal manera que permita obtener una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores materiales.

- ✓ Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, estimaciones importantes efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.
- ✓ Opinión de los auditores independientes sobre los estados financieros mencionados anteriormente.
- ✓ Informe a la Gerencia que contenga información sobre debilidades de control interno, cumplimiento de políticas establecidas por la administración y de otros asuntos contables, administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones relacionadas con los ajustes contables para adopción de NIIF's.

### **TERCERA.- OBLIGACIONES DEL CLIENTE**

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros incluyendo aquella que constará en las notas explicativas a los mismos. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables.

### **CUARTA.- OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO.**

Los objetivos del examen son los siguientes:

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2008, preparados por la compañía.
- Identificar las cuentas que requerirán ajustes contables para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno de la compañía.

El alcance incluirá lo siguiente:

- Este examen cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.
- El examen será efectuado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Para la identificación de las cuentas que requerirán ajustes se basará en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se emitirá un informe de recomendaciones a la gerencia que provea retroalimentación rápida, sobre problemas potenciales y debilidades en los sistemas de control y en el desempeño financiero y administrativo.

**Nota:** La auditoría no se diseña para proporcionar una seguridad absoluta de que en los estados financieros no existan aseveraciones erróneas que hayan resultado de errores o irregularidades. La estructura de control interno contable proporciona seguridad, aunque no una seguridad absoluta, en contra de la posibilidad de tales errores o irregularidades.

#### **QUINTA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO.**

EL CLIENTE pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de SEIS MIL CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES (US\$6.400,00) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados de la siguiente forma: 60% al inicio del trabajo, 20% a la entrega de los borradores preliminares de los informes y 20% a la entrega de los informes finales.

## **SEXTA.- DURACION DEL CONTRATO.**

Este contrato entrará en vigencia a partir de la fecha de la suscripción del presente contrato hasta el 31 de julio de 2009.

## **SÉPTIMA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO.**

El Contrato de servicios profesionales termina por:

- ✓ Mutuo acuerdo de las partes.
- ✓ Declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.

Es decir, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones o por mutuo acuerdo.

## **OCTAVA.- LIMITACIÓN A LOS DAÑOS Y PERJUICIOS.**

En caso de que EL CLIENTE decidiera presentar alguna reclamación judicial, extrajudicial o arbitral en contra de LA FIRMA AUDITORA por incumplimiento de algunas de las cláusulas estipuladas en el presente contrato o errores en la prestación del servicios provenientes de negligencia que perjudicaren a EL CLIENTE, el monto de tal reclamación no podrá exceder el monto total de los honorarios contenidos en la cláusula novena del presente contrato.

## **NOVENA.- CONFIDENCIALIDAD.**

LA FIRMA AUDITORA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

Esta obligación de confidencialidad, quedará sin efecto, en caso de que la información pertinente sea requerida a LA FIRMA AUDITORA por organismos de control o judiciales competentes.

#### **DÉCIMA.- APLICACION Y VALIDEZ**

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Quito al 1 día del mes de julio de 2009.



---

Jaime Aulestia

Gerente General

AULESTIA AUDITORES CIA. LTDA.



---

Francisco León

Gerente General

INDUFAR CÍA. LTDA.

Quito, 2 de julio de 2009

Sr. Dr.

Francisco León

**Gerente General de INDUFAR CÍA. LTDA.**

Presente.-

Señor Gerente:

Me es grato comunicarle que se realizará una Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2008 para el establecimiento de ajustes contables para la adopción de NIIF's, durante el período comprendido entre 6 al 31 de julio de 2009, para lo cual solicito a usted, muy comedidamente dialogue con el personal a su cargo, para que proporcione de forma oportuna y diligente la información con la cual se realizará el trabajo de auditoría de forma adecuada.

Por la favorable atención a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



---

Ing. Jaime Aulestia

**Gerente de Auditoría**

**AULESTIA AUDITORES**

## Asignación de equipo de trabajo

Personal Asignado	Semana 1					Semana 2					Semana 3					Semana 4				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

Jaime Aulestia																				
Paola Aulestia																				
Natalia Castillo																				

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008****PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA:****Objetivos:**

- ✓ Obtener conocimiento profundo de las actividades principales y secundarias de la compañía.
- ✓ Evaluar el Control Interno de INDUFAR CÍA. LTDA.
- ✓

No.	Descripción	Ref. P/T.	Elab. Por	Observaciones
	<b>Procedimientos: Planificación Específica</b>			
1	<input type="checkbox"/> Evaluación del control interno.	<b>PE.1.1</b>	P.A.	
2	<input type="checkbox"/> Evaluación de riesgos de auditoría	<b>PE.1.2</b>	P.A.	
3	<input type="checkbox"/> Elaboración de procedimientos analíticos previos	<b>PE.1.3</b>	P.A.	
4	<input type="checkbox"/> Determinación de la materialidad	<b>PE.1.4</b>	P.A.	
5	<input type="checkbox"/> Evaluación de los sistemas de información	<b>PE.1.5</b>	P.A.	
		<b>PE.1.6</b>	P.A.	
6	<input type="checkbox"/> Programación	<b>PE.1.7</b>	P.A.	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/07/09

Revisado por: J.A.

Fecha: 08/07/09



# AULESTIA AUDITORES

## MEMORANDO

<b>A:</b> Jaime Aulestia <b>Gerente de Auditoría</b>	<b>Fecha:</b> 6 de julio de 2009
<b>Asunto:</b> Evaluación de Control Interno de INDUFAR CÍA. LTDA.	<b>De:</b> Paola C. Aulestia <b>Senior de Auditoría</b>

Por medio del presente memorando, informo a usted que con base en la evaluación de control interno de INDUFAR CÍA. LTDA., se logrará planear la auditoría y determinar la naturaleza, programación y alcance de las pruebas que han de realizarse durante la ejecución de la misma.

La técnica que se utilizará para documentar el conocimiento de la estructura de control interno son los cuestionarios, puesto que en los cuales se realizan una serie de preguntas sobre los controles en cada uno de los flujos de transacciones y por medio de los mismos se identificará los aspectos de la estructura de control interno del cliente que pueden ser inadecuados.

Como principal ventaja de la aplicación de ésta técnica en INDUFAR CÍA. LTDA., tenemos que ésta permite la capacidad de cubrir ampliamente cada uno de los flujos de transacciones con bastante rapidez, lo que permite reducción de los tiempos estimados para la ejecución de procedimientos y técnicas de auditoría.

Atentamente,



---

Paola Aulestia

**Senior de Auditoría**

Audidores

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.

Flujo de Transacciones: INVENTARIOS

Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE ÓPTIMO	OBSERVA.
1	¿ Existe algún método para evaluar la cuenta de inventarios?	X		8	8	
2	¿ El método de valuación es el mismo utilizado que el año pasado?	X		8	8	
3	¿ Los costos asociados con la materia prima, mano de obra y gastos indirectos se concilian de manera independiente con los registros de soporte apropiados?	X		9	9	
4	¿ La función de recepción de materia prima y materiales está claramente definida?		X	0	9	La recepción de materia prima la realiza el jefe de bodega principalmente así como el jefe de producción.
5	¿ Se realizan conteos físicos de los inventarios de forma mensual?	X		9	9	
6	¿ Se utiliza documentación soporte para el registro de entrada de los inventarios?	X		8	8	
7	¿ Se almacenan las existencias de forma ordenada y sistemática?		X	0	7	No existe un adecuado almacenamiento de las existencias de materia prima.
8	¿ El inventario se guarda en bodegas de almacenamiento acondicionadas y debidamente aseguradas, cuyo acceso se restringe al personal autorizado?		X	0	7	No existe restricción para el ingreso a bodegas.
9	¿ Se lleva control de inventarios de mercaderías por medio de tarjetas Kárdex?	X		9	9	
10	¿ Se excluyen o se hacen notar las partidas obsoletas y no utilizables en el inventario?	X		9	9	
11	¿ Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y notas de embarque, despachados por el		X	0	9	En ocasiones se registran las salidas de inventario sin considerar las requisiciones o notas de embarque

Audidores

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.

Flujo de Transacciones: INVENTARIOS

Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE ÓPTIMO	OBSERVA.
	personal de Bodega?					
12	¿ Se realizan inspecciones de control de calidad para los productos terminados devueltos por los clientes y/o recibidos de la producción para evaluar si dichos productos se deben devolver al inventario reprocesar o considerar como desperdicio?	X		8	8	
	<b>Total</b>			<b>68</b>	<b>100</b>	
REALIZADO POR: P.A.			FECHA: 06-07-09			
REVISADO POR: J.A.			FECHA: 08-07-09			

### Matriz de Riesgo

#### Calificación de riesgo

Riesgo Alto	R. Moderado Alto	Riesgo Moderado	R. Moderado Bajo	Riesgo Bajo
15% - 50%	51% - 59%	60% - 66%	<b>67% - 75%</b>	76% - 95%
			<b>X</b>	

#### Explicación:

Con la aplicación del cuestionario de control interno se obtuvo el resultado de 68%, el nivel de riesgo de control es moderado bajo; lo que significa que el control interno es bueno y adicionalmente se pudo distinguir las debilidades que mantiene el flujo de transacciones de inventarios; cabe mencionar que la fuente de información fueron las personas que trabajan directamente en el Área de

Compras, Producción y Contabilidad que se encuentran relacionadas con los saldos de cuenta contable como: inventarios y costo de ventas.

El nivel de riesgo de control moderado bajo de las cuentas de inventarios esta basado en a las siguientes consideraciones:

- La recepción de materia prima y materiales es una función que no se encuentra claramente definida ni asignada, puesto que intervienen esta actividad el jefe de producción, así como también el jefe de bodega y demás personal que colabora en el área de producción.
- No existe un adecuado almacenamiento de las existencias de materia prima y producto terminado.
- No existe restricción para el ingreso de personal que no labora en bodegas de inventarios de materia prima, materiales y producto terminado.
- En ocasiones no se registran las salidas de inventario de materia prima considerando la documentación soporte como requisiciones de materiales o notas de embarque.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.

Flujo de transacciones: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE ÓPTIMO	OBSERVA.
1	¿ Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos fijos?		X	0	9	La empresa no mantiene procedimientos y políticas para la adm. de activos fijos.
2	¿ La administración revisa las posibles adquisiciones de activos fijos tomando en consideración el tipo de financiamiento y presupuesto asignado para la compra?	X		7	7	
3	¿ Existen niveles de aprobación para las adquisiciones de activos fijos?		X	0	9	No existen niv. de aprobación
4	¿ Los activos fijos se registran según método de costo?	X		7	7	
5	¿ Se revisa periódicamente los registros de activos fijos para mantener su precisión y actualización?		X	0	9	No se revisa los registros de activos fijos en lo que corresponde a adquisiciones.
6	¿ Se realizan tomas físicas de activos fijos y se comparan con registros contables?	X		9	9	
7	¿ Se utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación?	X		9	9	
8	¿ La depreciación se calcula de manera manual?	X		0	8	La empresa no utiliza un sistema automático para el cálculo de la depreciación de activos fijos.
9	¿ La Administración aprueba todas las bajas de activos fijos?	X		8	8	
10	¿ Las operaciones relacionadas con la baja de activos fijos se revisan y/o se concilian para asegurar el registro completo y consistente en el período contable?		X	0	9	No se realizan conciliaciones de los registros contables y los detalles de baja de activos fijos.
11	¿ El activo fijo ( principalmente maquinarias) se ubica en	X		7	7	

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.

Flujo de transacciones: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Período Examinado : del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

No.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE ÓPTIMO	OBSERVA.
	un área de seguridad apropiada, donde se restringe el acceso al personal autorizado?					
12	¿ Se colocan etiquetas de identificación prenumeradas al activo fijo cuando se adquieren para facilitar la identificación precisa de los activos y el registro de los detalles?		X	0	9	No se mantiene la respectiva identificación de los activos fijos.
	<b>Total</b>			<b>47</b>	<b>100</b>	
REALIZADO POR: P.A.			FECHA: 06-07-09			
REVISADO POR: J.A.			FECHA: 08-07-09			

### Matriz de Riesgo

#### Calificación de riesgo

Riesgo Alto	R. Moderado Alto	Riesgo Moderado	R. Moderado Bajo	Riesgo Bajo
15% - 50%	51% - 59%	60% - 66%	67% - 75%	76% - 95%
X				

#### Explicación:

Con la aplicación del cuestionario de control interno se obtuvo el resultado de 47%, el nivel de riesgo de control es alto; lo que significa que el control interno es bajo y adicionalmente se pudo distinguir las debilidades que mantiene el flujo de transacciones de propiedad, planta y equipo; cabe mencionar que la fuente de información fueron las personas que trabajan directamente en el Área de Contabilidad que se encuentran relacionadas con los saldos de cuenta contable como: activos fijos y gasto por depreciación de activos fijos.

El nivel de riesgo de control moderado alto de las cuentas de propiedad, planta y equipo esta basado en a las siguientes consideraciones:

- INDUFAR CÍA. LTDA. no mantiene procedimientos y políticas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos fijos.
- No existen niveles de aprobación para la adquisición de activos fijos.
- El responsable de contabilidad y activos fijos no revisan los registros contables de activos fijos en lo relacionado con las adquisiciones de los mismos.
- La compañía no utiliza el sistema informático para el cálculo automático de la depreciación de activos fijos.
- No se realizan conciliaciones de los registros contables y el detalle de bajas de activos fijos.
- La compañía no ha codificado los bienes, por ende no se puede identificar y controlar los activos fijos adecuadamente.
- La Compañía no posee un detalle extracontable de activos fijos, en el que se pueda evidenciar la fecha de adquisición, el costo del bien y la depreciación acumulada.

Así tenemos por cada uno de los flujos de transacciones:

<b>Flujo de Transacciones</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Ponderación de Riesgo</b>	<b>Nivel de Confianza</b>
Propiedad, Planta y Equipo	47%	Riesgo Alto	Confianza Baja
Inventarios	68%	Riesgo Moderado Bajo	Confianza Moderada Alta

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA**

**Flujo de Transacciones de Inventarios:**

Riesgo Inherente.- Durante el desarrollo de la planificación preliminar y la planificación específica se ha determinado que el riesgo inherente es del 50%, ya que pueden ocurrir falencias en los controles de las cuentas contables relacionadas con este flujo de transacciones tales como: inventarios y costo de ventas.

Riesgo de Detección.- Se estima que el riesgo de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten errores o irregularidades significativas en las cuentas relacionadas con el flujo de transacciones de inventarios es del 5%.

Riesgo de Auditoría.- Se estima que el riesgo que estamos dispuestos a asumir en la ejecución del trabajo para cerciorarnos de la razonabilidad de las cuentas que conforman el flujo de transacciones de inventarios es el siguiente:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.50 * 0.68 * 0.05$$

$$RA = 1.70\%$$

Se estimo mediante la aplicación de la fórmula que el riesgo de auditoría es del 1.70% lo que significa que es un riesgo de auditoría bajo, y se tomarán en consideración los procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección y adicionalmente tomar en cuenta el riesgo durante la ejecución para determinar la razonabilidad de las cuentas que conforman el flujo de transacciones.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 06/08/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 08/07/09



**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA**

**Flujo de Transacciones de Propiedad, Planta y Equipo:**

Riesgo Inherente.- Durante el desarrollo de la planificación preliminar y la planificación específica se ha determinado que el riesgo inherente es del 70%, ya que pueden ocurrir falencias en los controles de las cuentas contables relacionadas con este flujo de transacciones tales como: activos fijos y gastos de depreciación.

Riesgo de Detección.- Se estima que el riesgo de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten errores o irregularidades significativas en las cuentas relacionadas con el flujo de transacciones de propiedad, planta y equipo es del 5%.

Riesgo de Auditoría.- Se estima que el riesgo que estamos dispuestos a asumir en la ejecución del trabajo para cerciorarnos de la razonabilidad de las cuentas que conforman el flujo de transacciones de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.70 * 0.47 * 0.05$$

$$RA = 1.64\%$$

Se estimo mediante la aplicación de la fórmula que el riesgo de auditoría es del 1.64% lo que significa que es un riesgo de auditoría bajo, y se tomarán en consideración los procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección y adicionalmente tomar en cuenta el riesgo durante la ejecución para determinar la razonabilidad de las cuentas que conforman el flujo de transacciones.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 06/07/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 08/07/09

**REVISIÓN**

**ANALÍTICA**

**BALANCE**

**GENERAL**

<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			<b>PE.1.3 (7/7)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>					
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>322.076,79</b>	<b>352.273,94</b>	<b>30.197,15</b>	<b>9%</b>	
<b>1.1.1.</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>-</b>	<b>2.778,04</b>	<b>2.778,04</b>	<b>100%</b>	
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>-</b>	<b>2.778,04</b>	<b>2.778,04</b>	<b>100%</b>	
1.1.1.02001	BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE.6167292	-	2.778,04	2.778,04	100%	a)
<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>219.369,44</b>	<b>242.190,00</b>	<b>22.820,56</b>	<b>10%</b>	
<b>1.1.2.01.</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>98.485,48</b>	<b>107.370,89</b>	<b>8.885,41</b>	<b>9%</b>	
1.1.2.01.001	CLIENTES	54.241,16	59.346,82	5.105,66	9%	
1.1.2.01.002	CHEQUES EN GARANTIA CLIENTES	44.244,32	48.024,07	3.779,75	9%	
<b>1.1.2.02.</b>	<b>DEUDORES EMPLEADOS</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.004,28</b>	<b>(45,72)</b>	<b>-4%</b>	
1.1.2.02001	PRESTAMOS EMPLEADOS	1.050,00	1.004,28	(45,72)	-4%	
<b>1.1.2.03.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>443,28</b>	<b>899,66</b>	<b>456,38</b>	<b>103%</b>	
1.1.2.03.003	SRA. NORMA SORIA	443,28	899,66	456,38	103%	b)
<b>1.1.2.07.</b>	<b>ANTICIPO A TERCEROS</b>	<b>1.475,14</b>	<b>10.299,63</b>	<b>8.824,49</b>	<b>598%</b>	
1.1.2.07.004	ALFREDO HIGUERA	18,49	-	(18,49)	-100%	
1.1.2.07.010	RUPERTO AYALA	8,01	-	(8,01)	-100%	
1.1.2.07.008	OFILAN/CARGOLAN	-	430,00	430,00	100%	
1.1.2.07.019	ANTICIPOS	1.448,64	9.869,63	8.420,99	581%	c)

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>				<b>PE.1.3 (7/7)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
1.1.2.08.	<b>CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO</b>	117.915,54	122.615,54	4.700,00	4%	
1.1.2.08.002	BANCO DEL PICHINCHA	117.915,54	122.615,54	4.700,00	4%	
1.1.3.	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	94.330,84	106.963,50	12.632,66	13%	
1.1.3.01.	<b>INVENTARIO</b>	85.638,32	106.963,50	21.325,18	25%	
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	26.822,95	46.875,93	20.052,98	75%	
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	34.267,94	39.798,87	5.530,93	16%	
1.1.3.01.004	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	24.226,45	20.085,14	(4.141,31)	-17%	
1.1.3.01.005	INV.DE SUMINISTROS DE OFICINA	320,98	203,56	(117,42)	-37%	
1.1.3.02.	<b>MERCADERIA EN TRANSITO</b>	8.692,52	-	(8.692,52)	-100%	
1.1.3.02.021	MAQ-04-I-2007 MAQUINA LLENADORA	6.071,91	-	(6.071,91)	-100%	
1.1.3.02.023	MP-16-I-2007 FENOL	2.620,61	-	(2.620,61)	-100%	
1.1.4.	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	8.376,51	342,40	(8.034,11)	-96%	
1.1.4.01.	<b>IMPUESTOS RETENIDOS Y PAGADOS</b>	8.376,51	342,40	(8.034,11)	-96%	
1.1.4.01.001	RETENCIONES EN LA FUENTE	8.376,51	342,40	(8.034,11)	-96%	
1.2.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	11.235,53	13.217,53	1982,00	18%	
1.2.1.	<b>ACTIVO FIJO</b>	11.062,21	13.044,21	1982,00	18%	
1.2.1.01.	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	1.950,08	1.950,08	-	0%	
1.2.1.01.001	TERRENOS	1.950,08	1.950,08	-	0%	
1.2.1.02.	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	85.690,61	94.194,91	8.504,30	10%	

d)

<b>AULESTIA AUDITORES</b>		<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>			<b>PE.1.3 (7/7)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
1.2.1.02002	INSTALACIONES	24.476,32	24.476,32	-	0%	
1.2.1.02003	MAQUINARIA Y EQUIPO	18.272,81	25.978,85	7.706,04	42%	e)
1.2.1.02004	MUEBLES Y ENSERES	12.912,15	13.045,19	133,04	1%	
1.2.1.02005	EQUIPO DE OFICINA	16.805,99	16.805,99	-	0%	
1.2.1.02006	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13.044,34	13.709,56	665,22	5%	
1.2.1.02008	OTROS ACTIVOS	179,00	179,00	-	0%	
<b>1.2.1.03.</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(76.578,48)</b>	<b>(83.100,78)</b>	<b>(6.522,30)</b>	<b>9%</b>	
1.2.1.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	(22.446,00)	(24.476,32)	(2.030,32)	9%	
1.2.1.03.003	DEPRECIACION MAQUINARIA	(18.272,81)	(18.973,80)	(700,99)	4%	
1.2.1.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	(10.507,21)	(11.408,10)	(900,89)	9%	
1.2.1.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	(16.805,99)	(16.805,99)	-	0%	
1.2.1.03.006	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT.Y SOFTWARE	(8.464,51)	(11.336,73)	(2.872,22)	34%	
1.2.1.03.008	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	(81,96)	(99,84)	(17,88)	22%	
<b>1.2.2.</b>	<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>	<b>173,32</b>	<b>173,32</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
<b>1.2.2.01.</b>	<b>INVERSIONES EN ACCIONES</b>	<b>173,32</b>	<b>173,32</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
1.2.2.01.001	ACCIONES LABITECH	173,32	173,32	-	0%	
	<b>Total Activo</b>	<b>333.312,32</b>	<b>365.491,47</b>	<b>32.179,15</b>	<b>10%</b>	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>				<b>PE.1.3 (7/7)</b>
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
2.	<b>PASIVO</b>				
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	64.329,41	67.944,50	(3.615,16)	6%
2.1.1.	<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	64.329,41	67.944,50	(3.615,16)	6%
2.1.1.01.	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	28.435,84	21.338,20	7.097,56	-25%
2.1.1.01.001	PROVEEDORES NACIONALES	28.435,84	21.338,20	7.097,56	-25%
2.1.1.02.	<b>PROVEEDORES EXTRANJEROS</b>	9.928,00	11.138,50	(1.210,50)	12%
2.1.1.02001	PROVEEDORES EXTRANJEROS	9.928,00	11.138,50	(1.210,50)	12%
2.1.1.03.	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	3.202,39	-	3.202,39	-100%
2.1.1.03.001	SOBREGIRO BANCARIO	3.202,39	-	3.202,39	-100%
2.1.1.04.	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	20.924,73	33.161,15	(12.236,42)	58%
2.1.1.04.001	SUELDOS POR PAGAR	16.967,41	17.061,85	(94,44)	1%
2.1.1.04.002	DECIMO TERCERO	-	426,41	(426,41)	100%
2.1.1.04.003	DECIMO CUARTO	-	700,12	(700,12)	100%
2.1.1.04.006	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.194,11	3.810,50	(2.616,39)	219%
2.1.1.04.007	IESS POR PAGAR	2.763,21	2.762,67	0,54	0%
2.1.1.04.008	FONDO DE RESERVA	-	3.899,60	(3.899,60)	100%
2.1.1.04.010	EMPLEADOS	-	4.500,00	(4.500,00)	100%
2.1.1.05.	<b>IMPUESTOS</b>	1.000,92	428,09	572,83	-57%
2.1.1.05.003	RETENCION DEL IVA 30% BIENES	86,19	14,66	71,53	-83%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>				<b>PE.1.3 (7/7)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
2.1.1.05.004	RETENCION DEL IVA 70% SERVICIOS	5,88	17,22	(11,34)	193%	
2.1.1.05.005	RETENCIONES DEL IVA 100% SERV.PROFESION.	30,00	130,43	(100,43)	335%	
2.1.1.05.007	RETENCIONES DEL IVA 100% LIQ.COMPRAS	18,18	-	18,18	-100%	
2.1.1.05.008	RETENCIONES 2% ACTIVOS FIJOS	2,25	-	2,25	-100%	
2.1.1.05.010	RETENCIONES 2% SERVICIOS	129,43	70,18	59,25	-46%	
2.1.1.05.011	RETENCIONES 1% SEGUROS	0,07	0,10	(0,03)	43%	
2.1.1.05.012	RETENCIONES 8% HONORARIOS	24,00	86,96	(62,96)	262%	
2.1.1.05.018	POR COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	310,53	41,58	268,95	-87%	
2.1.1.05.019	POR COMPRA DE BIENES NO PRODUC. POR SOCI	80,99	13,12	67,87	-84%	
2.1.1.05.021	POR SUMINISTROS Y MATERIALES	278,73	30,19	248,54	-89%	
2.1.1.05.024	SERVICIOS DE TRANS. PRIVADO CARGA Y PASA	7,55	6,75	0,80	-11%	
2.1.1.05.029	POR AGUA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	27,12	16,90	10,22	-38%	
<b>2.1.1.06.</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>787,53</b>	<b>1.878,55</b>	<b>(1.091,02)</b>	<b>139%</b>	
2.1.1.06.001	SEGUROS POR PAGAR	712,98	712,98	-	0%	
2.1.1.06.003	CUENTAS POR PAGAR	74,55	1.165,57	(1.091,02)	1463%	
<b>2.1.1.07.</b>	<b>IMPORTACIONES</b>	<b>50,00</b>	<b>-</b>	<b>50,00</b>	<b>-100%</b>	
2.1.1.07.006	MP-21-I-2007	50,00	-	50,00	-100%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Balance General) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>				<b>PE.1.3 (7/7)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	196.092,56	208.461,95	(12.369,39)	6%	
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO	196.092,56	208.461,95	(12.369,39)	6%	
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR	189.123,43	199.092,34	(9.968,91)	5%	
2.2.1.01.003	DR.CARLOS SORIA	20.004,39	20.004,39	-	0%	
2.2.1.01.006	LABITECH	136.418,90	146.792,10	(10.373,20)	8%	f)
2.2.1.01.007	REPROSALUD	32.700,14	32.295,85	404,29	-1%	
2.2.1.03.	OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	6.969,13	9.369,61	(2.400,48)	34%	
2.2.1.03.004	INTERESES DR. SORIA	6.969,13	9.369,61	(2.400,48)	34%	
	<b>Total Pasivo</b>	<b>260.421,97</b>	<b>276.406,50</b>	<b>(15.984,55)</b>	<b>6%</b>	
3.	PATRIMONIO					
3.1.	CAPITAL Y RESERVA	71.070,90	71.070,90	-	0%	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	71.070,90	71.070,90	-	0%	
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO	8.000,00	8.000,00	-	0%	
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	8.000,00	8.000,00	-	0%	
3.1.1.02.	RESERVAS	52.774,51	52.774,51	-	0%	
3.1.1.02001	RESERVA LEGAL	1.502,35	1.502,35	-	0%	
3.1.1.02002	RESERVA FACULTATIVA	13.625,14	13.625,14	-	0%	
3.1.1.02004	RESERVA DE CAPITAL	37.647,02	37.647,02	-	0%	



<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<p align="center"><b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>  <b>Revisión Analítica (Balance General)</b>  <b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b></p>				<b>PE.1.3 (7/7)</b>
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
3.1.1.03.	CAPITALIZACIONES FUTURAS	10.296,39	10.296,39	-	0%
3.1.1.03.001	CAPITALIZACIONES FUTURAS	10.296,39	10.296,39	-	0%
3.2.	CUENTAS DE RESULTADOS	345,18	1.819,45	(1.474,27)	427%
3.2.1.	PERDIDAS Y GANANCIAS	345,18	1.819,45	(1.474,27)	427%
3.2.1.01.	PERDIDAS Y GANANCIAS	345,18	1.819,45	(1.474,27)	427%
3.2.1.01.002	RESULTADO DEL EJERCICIO	345,18	1.819,45	(1.474,27)	427%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.474,27	16.194,60	(14.720,33)	998%
	<b>Total Patrimonio</b>	72.890,35	89.084,95	(16.194,60)	22%
	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	333.312,32	365.491,47	32.179,15	10%
	<b>Elaborado por:</b>	P.A.		<b>Fecha:</b>	08-07-09
	<b>Revisado por:</b>	J.A.		<b>Fecha:</b>	08-07-09

**REVISIÓN**

**ANALÍTICA**

**ESTADO**

**DE**

**PÉRDIDAS**

**Y**

**GANANCIAS**

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
4.	<b>INGRESOS</b>				
4.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	460.203,54	544.969,78	(84.766,24)	18%
4.1.1.	<b>VENTAS NETAS</b>	460.203,54	544.969,78	(84.766,24)	18%
4.1.1.01.	<b>VENTAS NETAS</b>	460.203,54	544.969,78	(84.766,24)	18%
4.1.1.01.002	VENTAS EXCENTAS	480.188,26	569.820,02	(89.631,76)	19%
4.1.1.01.004	DEVOLUCIONES EN VENTAS	(5.542,15)	(8.186,88)	2.644,73	48%
4.1.1.01.005	DESCUENTO EN VENTAS	(14.442,57)	(16.663,36)	2.220,79	15%
4.2.	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	4.546,70	-	4.546,70	-100%
4.2.1.	<b>OTROS INGRESOS</b>	4.546,70	-	4.546,70	-100%
4.2.1.01.	<b>OTROS INGRESOS</b>	4.546,70	-	4.546,70	-100%
4.2.1.01.001	OTROS INGRESOS	4.518,03	-	4.518,03	-100%
4.2.1.01.002	POR DSTO. EN ROLES	28,67	-	28,67	-100%
	<b>Total Ingresos</b>	464.750,24	544.969,78	(80.219,54)	17%
5.	<b>COSTOS</b>	323.400,95	386.761,64	63.360,69	20%
5.1.	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	525.236,92	553.568,76	28.331,84	5%
5.1.1.	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	525.236,92	553.568,76	28.331,84	5%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
<b>5.1.1.01.</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>139.616,72</b>	<b>150.814,35</b>	<b>11.197,63</b>	<b>8%</b>	
5.1.1.01.009	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	139.616,72	150.814,35	11.197,63	8%	
<b>5.1.1.02.</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>107.734,14</b>	<b>122.934,28</b>	<b>15.200,14</b>	<b>14%</b>	
5.1.1.02009	CONSUMO DE MATERIALES	107.734,14	122.934,28	15.200,14	14%	
<b>5.1.1.04.</b>	<b>PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>277.886,06</b>	<b>279.820,13</b>	<b>1.934,07</b>	<b>1%</b>	
5.1.1.04.009	COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	277.886,06	279.820,13	1.934,07	1%	
<b>5.2.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>	
<b>5.2.1.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>	
<b>5.2.1.01.</b>	<b>COSTOS PERSONAL</b>	<b>59.070,15</b>	<b>74.876,69</b>	<b>15.806,54</b>	<b>27%</b>	
5.2.1.01.001	SUELDOS	42.351,00	49.146,00	6.795,00	16%	
5.2.1.01.002	HORAS EXTRAS	1.342,92	2.301,11	958,19	71%	g)
5.2.1.01.006	DECIMO TERCER SUELDO	2.050,39	2.856,11	805,72	39%	
5.2.1.01.007	DECIMO CUARTO SUELDO	1.133,34	1.766,46	633,12	56%	
5.2.1.01.008	FONDO DE RESERVA	2.412,14	5.310,31	2.898,17	120%	
5.2.1.01.009	VACACIONES	-	104,56	104,56	100%	
5.2.1.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	985,80	1.044,28	58,48	6%	
5.2.1.01.012	REFRIGERIOS	1.287,00	1.788,50	501,50	39%	
5.2.1.01.013	APORTE PATRONAL	5.308,92	6.518,86	1.209,94	23%	
5.2.1.01.014	BONIFICACION	-	3.600,00	3.600,00	100%	
5.2.1.01.015	MOVILIZACION	420,00	110,00	(310,00)	-74%	

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
5.2.1.01.019	SERVICIOS OCASIONALES	1.778,64	330,50	(1.448,14)	-81%	
<b>5.3.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>25.616,33</b>	<b>29.739,69</b>	<b>4.123,36</b>	<b>16%</b>	
<b>5.3.1.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>25.616,33</b>	<b>29.739,69</b>	<b>4.123,36</b>	<b>16%</b>	
<b>5.3.1.01.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>25.616,33</b>	<b>29.739,69</b>	<b>4.123,36</b>	<b>16%</b>	
5.3.1.01.003	SUMINISTROS Y MATERIALES	414,09	439,00	24,91	6%	
5.3.1.01.005	HERRAMIENTAS FUNGIBLES	8,25	518,64	510,39	6187%	
5.3.1.01.006	REGISTROS SANITARIOS	398,92	-	(398,92)	-100%	
5.3.1.01.007	PERMISOS	831,00	467,25	(363,75)	-44%	
5.3.1.01.009	UTILES DE ASEO	48,68	304,94	256,26	526%	
5.3.1.01.010	ATENCIONES SOCIALES	-	51,61	51,61	100%	
5.3.1.01.014	FLETES Y TRANSPORTE	1.184,59	346,20	(838,39)	-71%	
5.3.1.01.018	MANTENIMIENTO GENERAL	5,00	6,50	1,50	30%	
5.3.1.01.019	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	387,27	1.920,20	1.532,93	396%	
5.3.1.01.020	ANALISIS DE MUESTRAS	1.412,32	319,20	(1.093,12)	-77%	
5.3.1.01.021	INVESTIGACION Y DESARROLLO	-	1,75	1,75	100%	
5.3.1.01.023	DEPRECIACION INSTALACIONES	306,00	1.015,21	709,21	232%	
5.3.1.01.024	DEPRECIACION MAQUINARIA	-	700,99	700,99	100%	
5.3.1.01.025	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	275,76	-	(275,76)	-100%	
5.3.1.01.029	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	-	17,88	17,88	100%	

h)

<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
5.3.1.01.030	SERVICIOS PRESTADOS	18.407,65	23.141,07	4.733,42	26%
5.3.1.01.035	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%
5.3.1.01.036	EQUIPO DE PROTECCION	710,76	306,32	(404,44)	-57%
5.3.1.01.037	MATERIAL FUNGIBLE	589,05	182,93	(406,12)	-69%
<b>5.4.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
<b>5.4.1.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
<b>5.4.1.01.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>(286.522,45)</b>	<b>(271.423,50)</b>	<b>15.098,95</b>	<b>-5%</b>
5.4.1.01.001	COSTOS INCURRIDOS EN ORDEN DE PRODUCCION	(286.522,45)	(271.423,50)	15.098,95	-5%
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>139.875,02</b>	<b>142.013,54</b>	<b>2.138,52</b>	<b>2%</b>
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>118.429,94</b>	<b>132.077,27</b>	<b>13.647,33</b>	<b>12%</b>
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>90.182,99</b>	<b>99.155,23</b>	<b>8.972,24</b>	<b>10%</b>
<b>6.1.1.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>51.494,59</b>	<b>53.741,85</b>	<b>2.247,26</b>	<b>4%</b>
6.1.1.01.001	SUELDOS	18.708,00	21.150,00	2.442,00	13%
6.1.1.01.006	DECIMO TERCER SUELDO	752,67	934,55	181,88	24%
6.1.1.01.007	DECIMO CUARTO SUELDO	170,00	533,66	363,66	214%
6.1.1.01.008	FONDO DE RESERVA	1.683,38	3.542,39	1.859,01	110%
6.1.1.01.009	VACACIONES	389,33	-	(389,33)	-100%
6.1.1.01.010	HONORARIOS	1.147,37	3.505,81	2.358,44	206%
6.1.1.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	20.890,15	14.804,65	(6.085,50)	-29%
6.1.1.01.012	REFRIGERIOS	586,95	331,33	(255,62)	-44%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.1.1.01.013	APORTE PATRONAL	3.263,40	2.730,78	(532,62)	-16%	
6.1.1.01.014	BONIFICACION	250,00	3.440,00	3.190,00	1276%	
6.1.1.01.015	MOVILIZACION	300,00	-	(300,00)	-100%	
6.1.1.01.018	SERVICIOS OCASIONALES	2.716,35	2.768,68	52,33	2%	
6.1.1.01.019	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%	
<b>6.1.1.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>35.399,69</b>	<b>43.275,40</b>	<b>7.875,71</b>	<b>22%</b>	
6.1.1.02001	AGUA	840,04	1.222,29	382,25	46%	
6.1.1.02002	LUZ	1.724,91	2.338,37	613,46	36%	
6.1.1.02003	TELEFONO FAX	2.325,31	2.453,01	127,70	5%	
6.1.1.02004	IMPUESTOS MUNICIPALES	3.101,06	2.851,21	(249,85)	-8%	
6.1.1.02005	CONTRIBUCIONES	323,82	239,98	(83,84)	-26%	
6.1.1.02006	MANTENIMIENTO OFICINA	4.587,62	92,77	(4.494,85)	-98%	
6.1.1.02007	MANTENIMIENTO GENERAL	4.104,73	5.857,93	1.753,20	43%	
6.1.1.02009	MANTENIMIENTO EQUIPOS	1.790,45	1.003,63	(786,82)	-44%	
6.1.1.02.010	SEGUROS	1.471,87	1.592,70	120,83	8%	
6.1.1.02.011	UTILES DE OFICINA	2.818,91	1.943,66	(875,25)	-31%	
6.1.1.02.013	FLETES Y TRANSPORTE	311,70	1.288,81	977,11	313%	
6.1.1.02.014	DONACIONES	-	100,00	100,00	100%	
6.1.1.02.015	COPIAS, FORMULARIOS	92,90	40,29	(52,61)	-57%	
6.1.1.02.016	ATENCIONES SOCIALES	1.974,46	963,47	(1.010,99)	-51%	

i)

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA. Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias) Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.1.1.02.020	TRAMITES LEGALES	584,25	2.291,18	1.706,93	292%	
6.1.1.02.021	GUARDIANA	-	564,02	564,02	100%	
6.1.1.02.023	SERVICIOS DE TERCEROS	2.036,88	1.624,97	(411,91)	-20%	
6.1.1.02.024	MOVILIZACION LOCAL	1.170,78	119,45	(1.051,33)	-90%	
6.1.1.02.025	COMBUSTIBLE VEHICULO	-	50,00	50,00	100%	
6.1.1.02.027	IVA PAGADO COMPRAS	4.511,04	4.328,55	(182,49)	-4%	
6.1.1.02.028	GASTO IMPUESTOS	721,61	9.095,51	8.373,90	1160%	
6.1.1.02.029	GASTO INTERES	877,35	2.400,48	1.523,13	174%	
6.1.1.02.032	INCOBRABLES	-	584,62	584,62	100%	
6.1.1.02.033	AFILIACIONES	30,00	-	(30,00)	-100%	
6.1.1.02.034	CAPACITACION	-	228,50	228,50	100%	
<b>6.1.1.03.</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIACION</b>	<b>3.288,71</b>	<b>2.137,98</b>	<b>(1.150,73)</b>	<b>-35%</b>	
6.1.1.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	611,79	507,56	(104,23)	-17%	
6.1.1.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	507,72	194,30	(313,42)	-62%	
6.1.1.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	54,91	-	(54,91)	-100%	
6.1.1.03.006	DEPRECIACION EQUIP.DE COMPUTACION	2.114,29	1.436,12	(678,17)	-32%	
<b>6.1.2.</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>28.246,95</b>	<b>32.922,04</b>	<b>4.675,09</b>	<b>17%</b>	
<b>6.1.2.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>19.738,14</b>	<b>24.275,34</b>	<b>4.537,20</b>	<b>23%</b>	
6.1.2.01.001	SUELDOS	14.910,00	17.280,00	2.370,00	16%	



<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>
6.1.2.01.008	FONDO DE RESERVA	922,50	2.069,31	1.146,81	124%
6.1.2.01.011	BENEFICIOS EMPLEADOS	436,50	604,82	168,32	39%
6.1.2.01.012	REFRIGERIOS	41,05	38,51	(2,54)	-6%
6.1.2.01.013	APORTE PATRONAL	2.131,10	2.170,59	39,49	2%
6.1.2.01.014	BONIFICACION	-	1.500,00	1.500,00	100%
6.1.2.01.015	MOVILIZACION	660,00	612,11	(47,89)	-7%
6.1.2.01.018	BONO DE RESPONSABILIDAD	636,99	-	(636,99)	-100%
<b>6.1.2.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>5.562,91</b>	<b>5.996,46</b>	<b>433,55</b>	<b>8%</b>
6.1.2.02003	TELEFONO, FAX, INTERNET	3.264,04	4.700,29	1.436,25	44%
6.1.2.02006	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	919,60	456,63	(462,97)	-50%
6.1.2.02007	VIATICOS	445,54	170,00	(275,54)	-62%
6.1.2.02.010	FLETES Y TRANSPORTE	229,10	5,36	(223,74)	-98%
6.1.2.02011	MOVILIZACION LOCAL	704,63	664,18	(40,45)	-6%
<b>6.1.2.03.</b>	<b>GASTOS DEPRECIACION</b>	<b>2.945,90</b>	<b>2.650,24</b>	<b>(295,66)</b>	<b>-10%</b>
6.1.2.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	305,97	507,55	201,58	66%
6.1.2.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	507,72	706,59	198,87	39%
6.1.2.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	13,41	-	(13,41)	-100%
6.1.2.03.006	DEPRECIACION EQUIP.DE COMPUTACION	2.114,33	1.436,10	(678,23)	-32%
6.1.2.03.008	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	4,47	-	(4,47)	-100%

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b> <b>Revisión Analítica (Estado de Pérdidas y Ganancias)</b> <b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</b>				<b>PE.1.3 (8/8)</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.07</b>	<b>SALDO AL 31.DIC.08</b>	<b>VARIACIÓN en U.S. (Dólares)</b>	<b>VARIACIÓN en %</b>	
6.2.	GASTOS NO OPERACIONALES	21.445,08	9.936,27	(11.508,81)	-54%	
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS	14.958,63	727,57	(14.231,06)	-95%	
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	555,87	727,57	171,70	31%	
6.2.1.01.002	GASTOS BANCARIOS	493,87	703,57	209,70	42%	
6.2.1.01.003	CERTIFICACION CHEQUES	62,00	24,00	(38,00)	-61%	
6.2.1.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	14.402,76	-	(14.402,76)	-100%	
6.2.1.02001	INTERESES	1.352,17	-	(1.352,17)	-100%	
6.2.1.02002	MULTAS	477,50	-	(477,50)	-100%	
6.2.1.02003	OTROS	12.573,09	-	(12.573,09)	-100%	
6.2.2.	GASTOS IMPUESTOS	6.486,45	9.208,70	2.722,25	42%	
6.2.2.01.	GASTOS IMPUESTOS	6.486,45	9.208,70	2.722,25	42%	
6.2.2.01.001	GASTO 15% TRABAJADORES	1.194,11	3.810,50	2.616,39	219%	
6.2.2.01.002	GASTO 25% IMPUESTO A LA RENTA	5.292,34	5.398,20	105,86	2%	
	<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>463.275,97</b>	<b>528.775,18</b>	<b>(65.449,21)</b>	<b>-14%</b>	
	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1.474,27</b>	<b>16.194,60</b>	<b>(14.720,33)</b>	<b>998%</b>	

<b>Elaborado por:</b>	P.A.	<b>Fecha:</b>	08-07-09
<b>Revisado por:</b>	J.A.	<b>Fecha:</b>	08-07-09

### **Explicación de variaciones:**

- a)** Al cierre del año 2007 no se mantuvo en la cuenta corriente monto alguno puesto que se realizó un sobregiro bancario por US\$ 3 mil, para el 31 de diciembre de 2008 varió esta cuenta en 100% puesto que al cierre se mantuvo un monto en el banco por US\$ 2 mil aproximadamente.
  
- b)** Durante el año 2008 no se realizó ningún cobro correspondiente a la deuda que mantiene la Señora Norma Soria con la compañía, puesto que por decisión de la administración este dinero se recuperará en el año 2009.
  
- c)** En el año 2008 se realizó mayor número de adquisiciones de materia prima para la producción, por tal motivo muchas de las empresas del exterior exigían pagos por adelantado para dar paso a la entrega de los productos, por ende al cierre del año esta cuenta de anticipos aumento en US\$ 8 mil aproximadamente.
  
- d)** Para el año 2009 el área de producción y ventas, decidió aumentar la producción por tal motivo la adquisición de materia prima aumentó en un 75% al 31 de diciembre de 2008 para mantener como reserva para la producción del mencionado año.
  
- e)** Como se mencionó con antelación la producción aumento en el año 2008 y también para el año 2009 por tal motivo se adquirió nueva maquinaria para la elaboración de productos es así que esta cuenta contable aumentó en un 42% con relación al año 2007.
  
- f)** La deuda con la compañía relacionada Labitech aumentó por la adquisición de materia prima para la producción en US\$ 10 mil aproximadamente.

- g)** Según la decisión de la administración de la compañía se aumentó el pago de horas extras por aumento de la producción lo que generó al cierre del año se dio un incremento considerable de este rubro en un 71% es decir de US\$ 958,00.
  
- h)** Se aumentó para el año 2008 el gasto por herramientas para la producción en US\$ 510,00.
  
- i)** Aumentó el gasto correspondiente a movilización el mismo que se efectuó para cumplir con la entrega a ciertos de los distribuidores (clientes) por un monto de US\$ 977,00.

(Ver Cálculo de la materialidad en página siguiente)

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD**

La importancia relativa fue determinada considerando como componente crítico los activos corrientes al diciembre de 2008 debido a que los inventarios y activos fijos constituyen los rubros más representativos en el balance general, puesto que se refieren directamente a la actividad de INDUFAR CÍA. LTDA.

Estimamos que los errores sin corregir anticipados podrán estar dentro del rango hasta el 2% del Total de los Activos, debido a que tenemos conocimiento de que la Administración corrige los errores sugeridos.

DESCRIPCIÓN	CÁLCULOS	INSTRUCCIONES
<b>Componente crítico</b>	<b>Total Assets</b>	Se determina con base en el juicio profesional.  <b>Factor debe ser %</b>  <b>Esta cifra o un equivalente redondeado es considerada como "precisión monetaria"</b>
<b>Saldo del componente crítico:</b>	US\$ 365.491,00	
<b>Ingresar el Factor Seleccionado</b>	2%	
<b>Precisión monetaria calculada:</b>	<b>US\$ 7.310,00</b>	

Elaborado por: P.A.	Fecha: 08/07/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 08/07/09

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

### **EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

La evaluación de los sistemas de información comprende el análisis de los equipos de cómputo, sistema o procedimiento específico, además abarca la evaluación de los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información; con lo cual se obtendrá seguridad en la información generada plasmada en la generación de los estados financieros.

INDUFAR CÍA LTDA. utiliza el sistema contable JIREH, el mismo que esta diseñado por el fabricante de software ecuatoriano SisConti S.A. los mismos que desarrollan software para compañías que dedican sus actividades a los sectores: Industrial, Comercial, y de Servicios, el software cumple con estándares de calidad de la norma ISO 9001.

La compañía mantiene licencia del fabricante puesto que no desarrollo el software administrativo contable; este programa trabaja con módulos interrelacionados, los mismos que integran de forma automática la información de las transacciones generadas; estos módulos son los siguientes: inventarios, cuentas por cobrar, tesorería, gestión humana, facturación, cuentas por pagar, contabilidad y anexos SRI. Cada uno de estos módulos cumple una función reguladora dentro del proceso administrativo - contable de INDUFAR CÍA. LTDA.

Adicionalmente el sistema contable facilita la parametrización con perfiles de usuario, los cuales permiten mantener seguridad, y realizar aprobaciones por niveles a cada una de las diferentes transacciones.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 09/07/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 09/07/09

**INDUFAR CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

Se ha procedido a verificar en el sistema contable los módulos que permiten el registro de las diferentes transacciones.



En la actualidad el módulo de activos fijos no está en funcionamiento y no se realizó la respectiva parametrización de los porcentajes de depreciación, para finalizar se determina que el sistema permite el registro de transacciones de acuerdo a normas contables, así como la elaboración de estados financieros con requerimientos legales vigentes.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 09/07/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 09/07/09

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>				<b>PE.1.6 (1/3)</b>		
<b>INVENTARIOS</b>						
<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>						
<b>Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<p><b>Naturaleza:</b> Los artículos que conforman Inventarios son aquellos adquiridos que se disponen para la transformación o para la venta, las cuentas contables son de naturaleza deudora, las mismas que pueden ser: inventario de materia prima, inventario de materiales, inventario de producto terminado. Se registra en el <b>Debe</b> cada vez que se adquiere materias primas y materiales, por sobrantes detectados, por ingreso de producto terminado a bodega general, por devoluciones a la bodega de materias primas y materiales para el proceso productivo, por devoluciones a la bodega de inventario terminado y se registra en el <b>Haber</b> en el caso de que se de: de baja, consumo, procese, por faltantes, devoluciones a proveedores o venta el activo.</p>						
<p><b>Objetivos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar la existencia de inventarios.</li> <li>- Verificar que el inventario es de propiedad del cliente.</li> <li>- Evaluar que dentro del inventario no consten artículos dañados, obsoletos, etc.</li> <li>- Determinar la correcta valuación de inventarios.</li> </ul>						
<b>ACTIVIDADES A REALIZARSE</b>		<b>HORAS PRESUPUESTADAS</b>	<b>HORAS REALES</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Flujo de Transacciones de Inventarios</b>						
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>						
a) Visite las instalaciones donde se desarrollan las actividades de producción de INDUFAR CÍA.LTDA.		1.5	1.5	<b>PP.1.1</b>	P.A.	
b) Aplique de cuestionarios de Control Interno.		2	2	<b>PE.1.1 (1/4)</b>	P.A.	



PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA				<b>PE.1.6 (2/3)</b>	
INVENTARIOS					
Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.					
Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
c) Evalúe del Riesgo Inherente.	0.5	0.5	PE.1.2 (1/2)	P.A.	
d) Evalúe del Riesgo de Control.	0.5	0.5	PE.1.1 (2/4)	P.A.	
e) Evalúe del Riesgo de Detección.	0.5	0.5	PE.1.2 (1/2)	P.A.	
f) Evalúe de Riesgo de Auditoría.	0.5	0.5	PE.1.2 (1/2)	P.A.	
<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.</b>					
1.- Elabore Cédula Sumaria de la cuenta.	0.5	0.5	C	P.A.	
2.- Solicite el saldo certificado de la cuenta.	1	1	C1	P.A.	
3.- Solicite los mayores contables de las cuentas que integran Inventarios (inventario de materia prima, inventario de materiales, inventario de productos terminados) y costo de ventas que muestren los saldos iniciales y los movimientos del período sujeto a revisión.	2	1	C2	N.C.	
4.- Tome una factura representativa de compra de mercadería, compare con los registros contables ingresados al sistema de todos los productos adquiridos y establezca diferencias, adicionalmente verifique precio y obtenga evidencias sobre la propiedad.	2	1	C3	N.C.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA				<b>PE.1.6 (3/3)</b>	
INVENTARIOS					
Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.					
Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
5.- Realice una toma física de inventarios de materia prima y materiales, y adicionalmente determine diferencias con Kárdex físico y sistema contable.	2	2	<b>C4</b>	N.C.	
6.- Verifique de una muestra determinada de productos terminados, si la documentación soporte de venta coincide con la salida de los artículos en Kárdex físico e identifique diferencias.	3	2	<b>C5</b>	P.A.	
7.- Analice la valuación del costo o valor de mercado, el que sea más bajo, del inventario de la compañía.	2	1	<b>C6</b>	P.A.	
8.- Sume las cuentas de inventarios y costo de ventas, y compruebe los saldos finales.	1	1	<b>C7</b>	P.A.	
9.- Evalúe la correcta presentación y revelación en los estados financieros.	1	1	<b>C8</b>	P.A.	

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>				<b>PE.1.7 (1/3)</b>		
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.</b>						
<b>Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>						
<p><b>Naturaleza:</b> Los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo o Activos Fijos reportan beneficios durante varios años para la compañía, la cuentas contables son de naturaleza deudora, las mismas que pueden ser: muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, terrenos, etc. Se registra en el <b>Debe</b> cada vez que se adquiere, construye, se adjudica por donación o expropiación un activo fijo determinado; y se registra en el <b>Haber</b> en el caso de que se de: de baja, se done o se venda el activo.</p>						
<p><b>Objetivos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar la existencia de activos fijos.</li> <li>- Verificar la propiedad de los activos fijos.</li> <li>- Evaluar la operatividad que tienen los activos fijos.</li> <li>- Determinar la correcta valoración y utilización de los activos fijos.</li> </ul>						
<b>ACTIVIDADES A REALIZARSE</b>		HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
<b>Flujo de Transacciones de Propiedad, Planta y Equipo</b>						
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>						
a) Visite las instalaciones donde se desarrollan las actividades de producción de INDUFAR CÍA.LTDA.		1.5	1.5	<b>PP.1.1</b>	P.A.	
b) Aplique de cuestionarios de Control Interno.		2	2	<b>PE.1.1 (3/4)</b>	P.A.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA				<b>PE.1.7 (2/3)</b>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.					
Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
c) Evalúe del Riesgo Inherente.	0.5	0.5	PE.1.2 (2/2)	P.A.	
d) Evalúe del Riesgo de Control.	0.5	0.5	PE.1.1 (4/4)	P.A.	
e) Evalúe del Riesgo de Detección.	0.5	0.5	PE.1.2 (2/2)	P.A.	
f) Evalúe de Riesgo de Auditoría.	0.5	0.5	PE.1.2 (2/2)	P.A.	
<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.</b>					
1.- Elabore Cédula Sumaria de la cuenta.	0.5	0.5	E	P.A.	
2.- Solicite el saldo certificado de las cuentas que conforman Propiedad, Planta y Equipo.	1	1	E1	P.A.	
3.- Solicite los mayores contables de las cuentas que integran Propiedad, Planta y Equipo (terrenos, instalaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y software, otros activos) y Depreciaciones, que muestren los saldos iniciales y los movimientos del período sujeto a revisión.	2	1	E2	N.C.	
4.- Determine una muestra de las compras de activos fijos realizadas durante el año 2008 y evalúe si el precio de compra es adecuado.	3	3	E3	P.A.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA				<b>PE.1.7 (3/3)</b>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.					
Período de Análisis: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	REF P/T	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
5.- Recalcule las depreciaciones de activos fijos y verifique si fueron realizadas correctamente.	3	3	E4	P.A.	
6.- Determine una muestra y solicite los títulos de propiedad como: facturas, contratos de compra – venta; verifique los derechos de la empresa sobre los activos y adicionalmente verifique el estado de los mismos.	3	3	E5	N.C.	
7.- Analice en base de perito evaluador los correspondientes avalúos a los ítems que integran propiedad, planta y equipo.			E6		
8.- Evalúe la correcta presentación y revelación en los estados financieros.	1	1	E7	P.A.	

### **Fase III: Ejecución**

La presente auditoría financiera será realizada en base a los estados financieros presentados por INDUFAR CÍA. LTDA. con corte 31 de diciembre de 2008, estos estados financieros son:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio

**INDUFAR CIA LTDA**  
**Dirección: SAN LUIS DE CALDERON URB. EL VERGEL # 28 , QUITO**  
**RUC: 1790552195001**  
**BALANCE GENERAL**

2 de JUNIO

Cuenta	Nombre Cuenta		
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>365.491,47</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE.6167292	2.778,04	
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES	107.370,89	
1.1.2.01.001	CLIENTES	59.346,82	
1.1.2.01.002	CHEQUES EN GARANTIA CLIENTES	48.024,07	
1.1.2.02.	DEUDORES EMPLEADOS	1.004,28	
1.1.2.02.001	PRESTAMOS EMPLEADOS	1.004,28	
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	899,66	
1.1.2.03.003	SRA. NORMA SORIA	899,66	
1.1.2.07.	ANTICIPO A TERCEROS	10.299,63	
1.1.2.07.008	OFILAN/CARGOLAN	430,00	
1.1.2.07.019	ANTICIPOS	9.869,63	
1.1.2.08.	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	122.615,54	
1.1.2.08.002	BANCO DEL PICHINCHA	122.615,54	
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO	106.963,50	
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	46.875,93	
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	39.798,87	
1.1.3.01.004	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	20.085,14	
1.1.3.01.005	INV.DE SUMINISTROS DE OFICINA	203,56	
1.1.4.	IMPUESTOS ANTICIPADOS		
1.1.4.01.	IMPUESTOS RETENIDOS Y PAGADOS	342,40	
1.1.4.01.001	RETENCIONES EN LA FUENTE	342,40	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	ACTIVO FIJO		13.217,53
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	1.950,08	
1.2.1.01.001	TERRENOS	1.950,08	
1.2.1.02.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	94.194,91	
1.2.1.02.002	INSTALACIONES	24.476,32	
1.2.1.02.003	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.978,85	
1.2.1.02.004	MUEBLES Y ENSERES	13.045,19	
1.2.1.02.005	EQUIPO DE OFICINA	16.805,99	
1.2.1.02.006	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13.709,56	
1.2.1.02.008	OTROS ACTIVOS	179,00	
1.2.1.03.	DEPRECIACION ACUMULADA	-83.100,78	
1.2.1.03.002	DEPRECIACION INSTALACIONES	-24.476,32	
1.2.1.03.003	DEPRECIACION MAQUINARIA	-18.973,80	
1.2.1.03.004	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-11.408,10	
1.2.1.03.005	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-16.805,99	
1.2.1.03.006	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT.Y SOFTWARE	-11.336,73	
1.2.1.03.008	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	-99,84	
1.2.2.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
1.2.2.01.	INVERSIONES EN ACCIONES	173,32	
1.2.2.01.001	ACCIONES LABITECH	173,32	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		-67.944,57
2.1.1.	PASIVO CORTO PLAZO		
2.1.1.01.	PROVEEDORES NACIONALES	-21.338,28	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES NACIONALES	-21.338,28	
2.1.1.02.	PROVEEDORES EXTRANJEROS	-11.138,50	
2.1.1.02.001	PROVEEDORES EXTRANJEROS	-11.138,50	
2.1.1.04.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-33.161,15	
2.1.1.04.001	SUELDOS POR PAGAR	-17.061,85	
2.1.1.04.002	DECIMO TERCERO	-426,41	
2.1.1.04.003	DECIMO CUARTO	-700,12	
2.1.1.04.006	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-3.810,50	
2.1.1.04.007	IESS POR PAGAR	-2.762,67	
2.1.1.04.008	FONDO DE RESERVA	-3.899,60	
2.1.1.04.010	EMPLEADOS	-4.500,00	
2.1.1.05.	IMPUESTOS	-428,09	
2.1.1.05.003	RETENCION DEL IVA 30% BIENES	-14,66	
2.1.1.05.004	RETENCION DEL IVA 70% SERVICIOS	-17,22	
2.1.1.05.005	RETENCIONES DEL IVA 100% SERV.PROFESION.	-130,43	
2.1.1.05.010	RETENCIONES 2% SERVICIOS	-70,18	
2.1.1.05.011	RETENCIONES 1% SEGUROS	-0,10	
2.1.1.05.012	RETENCIONES 8% HONORARIOS	-86,96	
2.1.1.05.018	POR COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	-41,58	
2.1.1.05.019	POR COMPRA DE BIENES NO PRODUC. POR SOCI	-13,12	
2.1.1.05.021	POR SUMINISTROS Y MATERIALES	-30,19	
2.1.1.05.024	SERVICIOS DE TRANS. PRIVADO CARGA Y PASA	-6,75	
2.1.1.05.029	POR AGUA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-16,90	
2.1.1.06.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-1.878,55	
2.1.1.06.001	SEGUROS POR PAGAR	-712,98	
2.1.1.06.003	CUENTAS POR PAGAR	-1.165,57	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		-208.461,95
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR	-199.092,34	
2.2.1.01.003	DR.CARLOS SORIA	-20.004,39	
2.2.1.01.006	LABITECH	-146.792,10	
2.2.1.01.007	REPROSALUD	-32.295,85	
2.2.1.03.	OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	-9.369,61	
2.2.1.03.004	INTERESES DR. SORIA	-9.369,61	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.	CAPITAL Y RESERVA		-71.070,90
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO	-8.000,00	
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	-8.000,00	
3.1.1.02.	RESERVAS	-52.774,51	
3.1.1.02.001	RESERVA LEGAL	-1.502,35	
3.1.1.02.002	RESERVA FACULTATIVA	-13.625,14	
3.1.1.02.004	RESERVA DE CAPITAL	-37.647,02	
3.1.1.03.	CAPITALIZACIONES FUTURAS	-10.296,39	
3.1.1.03.001	CAPITALIZACIONES FUTURAS	-10.296,39	
3.2.	CUENTAS DE RESULTADOS		-1.819,45
3.2.1.	PERDIDAS Y GANANCIAS		
3.2.1.01.	PERDIDAS Y GANANCIAS	-1.819,45	
3.2.1.01.002	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.819,45	
3.2.1.01.002	UTILIDAD DEL EJERCICIO		

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**Nota:** Balance General tomado del sistema contable JIREH

**INDUFAR CIA LTDA**  
 Dirección: SAN LUIS DE CALDERON URB. EL VERGEL # 28 . QUITO  
 RUC: 1790552195001  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

2 de JUNIO de 2009	Mes de DICIEMBRE 2008		Pag 1 / 4
Cuenta	Nombre Cuenta	TOTAL	
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-544.969,78</b>	
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-544.969,78</b>	
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>-544.969,78</b>	
<b>4.1.1.01.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>-544.969,78</b>	
4.1.1.01.002	Ventas Excentas	-569.820,02	
4.1.1.01.004	Devoluciones En Ventas	8.186,88	
4.1.1.01.005	Descuento En Ventas	16.663,36	
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>,00</b>	
<b>4.2.1.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>,00</b>	
<b>4.2.1.01.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>,00</b>	
4.2.1.01.001	Otros Ingresos	,00	
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>	<b>386.761,64</b>	
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>553.568,76</b>	
<b>5.1.1.</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>553.568,76</b>	
<b>5.1.1.01.</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>150.814,35</b>	
5.1.1.01.009	Consumo De Materia Prima	150.814,35	
<b>5.1.1.02.</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>122.934,28</b>	
5.1.1.02.009	Consumo De Materiales	122.934,28	
<b>5.1.1.04.</b>	<b>PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>279.820,13</b>	
5.1.1.04.009	Costo De Mercaderia Vendida	279.820,13	
<b>5.2.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>74.876,69</b>	
<b>5.2.1.</b>	<b>COSTOS PERSONAL</b>	<b>74.876,69</b>	
5.2.1.01.001	Sueldos	49.146,00	
5.2.1.01.002	Horas Extras	2.301,11	
5.2.1.01.006	Decimo Tercer Sueldo	2.856,11	
5.2.1.01.007	Decimo Cuarto Sueldo	1.766,46	
5.2.1.01.008	Fondo De Reserva	5.310,31	
5.2.1.01.009	Vacaciones	104,56	
5.2.1.01.011	Beneficios Empleados	1.044,28	
5.2.1.01.012	Refrigerios	1.788,50	
5.2.1.01.013	Aporte Patronal	6.518,86	
5.2.1.01.014	Bonificacion	3.600,00	
5.2.1.01.015	Movilizacion	110,00	
5.2.1.01.019	Servicios Ocasionales	330,50	
<b>5.3.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>29.739,69</b>	
<b>5.3.1.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>29.739,69</b>	
<b>5.3.1.01.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>29.739,69</b>	
5.3.1.01.003	Suministros Y Materiales	439,00	
5.3.1.01.005	Herramientas Fungibles	518,64	
5.3.1.01.007	Permisos	467,25	
5.3.1.01.009	Utilles De Aseo	304,94	
5.3.1.01.010	Atenciones Sociales	51,61	
5.3.1.01.014	Fletes	346,20	
5.3.1.01.018	Mantenimiento General	6,50	
5.3.1.01.019	Mantenimiento Maquinaria	1.920,20	
5.3.1.01.020	Analisis De Muestras	319,20	
5.3.1.01.021	Investigacion Y Desarrollo	1,75	
5.3.1.01.022	Depreciacion Instalaciones	1.016,21	
5.3.1.01.024	Depreciacion Maquinaria	700,99	
5.3.1.01.029	Depreciacion Otros Activos	17,88	
5.3.1.01.030	Servicios Prestados	23.141,07	
5.3.1.01.036	Equipo De Proteccion	306,32	
5.3.1.01.037	Material Fungible	182,93	
<b>5.4.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>-271.423,50</b>	
<b>5.4.1.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>-271.423,50</b>	
<b>5.4.1.01.</b>	<b>COSTOS INCURRIDOS</b>	<b>-271.423,50</b>	
5.4.1.01.001	Costos Incurridos En Orden De Produccion	-271.423,50	
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>142.013,54</b>	
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>132.077,27</b>	
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>99.155,23</b>	
<b>6.1.1.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>53.741,85</b>	
6.1.1.01.001	Sueldos	21.150,00	
6.1.1.01.006	Decimo Tercer Sueldo	934,55	
6.1.1.01.007	Decimo Cuarto Sueldo	533,66	
6.1.1.01.008	Fondo De Reserva	3.542,39	
6.1.1.01.010	Honorarios	3.505,81	
6.1.1.01.011	Beneficios Empleados	14.804,65	
6.1.1.01.012	Refrigerios	331,33	
6.1.1.01.013	Aporte Patronal	2.730,78	
6.1.1.01.014	Bonificacion	3.440,00	
6.1.1.01.018	Servicios Ocasionales	2.768,68	
<b>6.1.1.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>43.275,40</b>	
6.1.1.02.001	Agua	1.222,29	
6.1.1.02.002	Luz	2.338,37	
6.1.1.02.003	Telefono Fax	2.453,01	
6.1.1.02.004	Impuestos Municipales	2.851,21	
6.1.1.02.005	Contribuciones	239,98	
6.1.1.02.006	Mantenimiento Oficina	92,77	
6.1.1.02.007	Mantenimiento General	5.857,93	
6.1.1.02.009	Mantenimiento Equipos	1.003,63	
6.1.1.02.010	Seguros	1.592,70	
6.1.1.02.011	Utilles De Oficina	1.943,66	
6.1.1.02.013	Fletes Y Transporte	1.288,81	
6.1.1.02.014	Donaciones	100,00	
6.1.1.02.015	Copias, Formularios	40,29	
6.1.1.02.016	Atenciones Sociales	963,47	
6.1.1.02.020	Tramites Legales	2.291,18	
6.1.1.02.021	Guardiania	564,02	
6.1.1.02.023	Servicios De Terceros	1.624,97	
6.1.1.02.024	Movilizacion Local	119,45	
6.1.1.02.025	Combustible Vehiculo	50,00	
6.1.1.02.027	Iva Pagado Compras	4.328,55	
6.1.1.02.028	Gasto Impuestos	9.095,51	
6.1.1.02.029	Gasto Interes	2.400,48	
6.1.1.02.032	Incobrables	584,62	
6.1.1.02.034	Capacitacion	226,50	
<b>6.1.1.03.</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIACION</b>	<b>2.137,98</b>	
6.1.1.03.002	Depreciacion Instalaciones	507,56	
6.1.1.03.004	Depreciacion Muebles Y Enseres	194,30	
6.1.1.03.006	Depreciacion Equip.de Computacion	1.436,12	
<b>6.1.2.</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>32.922,04</b>	
<b>6.1.2.01.</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>24.275,34</b>	
6.1.2.01.001	Sueldos	17.280,00	
6.1.2.01.005	Fondo De Reserva	2.069,31	
6.1.2.01.011	Beneficios Empleados	604,82	
6.1.2.01.012	Refrigerios	38,51	
6.1.2.01.013	Aporte Patronal	2.170,59	
6.1.2.01.014	Bonificacion	1.500,00	
6.1.2.01.015	Movilizacion	612,11	
<b>6.1.2.02.</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>5.996,46</b>	
6.1.2.02.003	Telefono, Fax, Internet	4.700,29	
6.1.2.02.006	Publicidad Y Propaganda	456,63	
6.1.2.02.007	Viaticos	170,00	
6.1.2.02.010	Fletes Y Transporte	5,36	
6.1.2.02.011	Movilizacion Local	664,18	
<b>6.1.2.03.</b>	<b>GASTOS DEPRECIACION</b>	<b>2.650,24</b>	
6.1.2.03.002	Depreciacion Instalaciones	507,55	
6.1.2.03.004	Depreciacion Muebles Y Enseres	706,59	
6.1.2.03.006	Depreciacion Equip.de Computacion	1.436,10	
<b>6.2.</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>9.936,27</b>	
<b>6.2.1.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>727,57</b>	
<b>6.2.1.01.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>727,57</b>	
6.2.1.01.002	Gastos Bancarios	703,57	
6.2.1.01.003	Certificacion Cheques	24,00	
<b>6.2.2.</b>	<b>GASTOS IMPUESTOS</b>	<b>9.208,70</b>	
<b>6.2.2.01.</b>	<b>GASTOS IMPUESTOS</b>	<b>9.208,70</b>	
6.2.2.01.001	Gasto 15% Trabajadores	3.810,50	
6.2.2.01.002	Gasto 25% Impuesto A La Renta	5.398,20	
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO:</b>			<b>-16.194,60</b>

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

Nota: Estado de Pérdidas y Ganancias tomado del sistema contable JIREH



## INDUFAR CÍA. LTDA.

Dirección: SAN LUIS DE CALDERON URB. EL VERGEL # 28 , QUITO

RUC: 1790552195001

### ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

	Capital <u>Social</u>	Reserva <u>de Capital</u>	Reserva <u>Legal</u>	Reserva <u>Facultativa</u>	Capitalizacion es <u>Futuras</u>	Utilidades Retenidas (Déficit <u>Acumulado</u> )	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2007	8.000,00	37.647,02	1.502,35	13.625,14	10.296,39	345,18	71.416,08
Utilidad neta						<u>1.474,27</u>	<u>1.474,27.</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2007	8.000,00	37.647,02	1.502,35	13.625,14	10.296,39	1.819,45	72.890,35
Utilidad neta						16.194,60	16.194,60
Transferencia							
Distribución de dividendos							
Capitalización							
Saldos al 31 de diciembre de 2008	<u>8.000,00</u>	<u>37.647,02</u>	<u>1.502,35</u>	<u>13.625,14</u>	<u>10.296,39</u>	<u>18.014,05</u>	<u>89.084,95</u>

**INDUFAR CIA LTDA**  
**Dirección: SAN LUIS DE CALDERON URB. EL VERGEL # 28 , QUITO**  
**RUC: 1790552195001**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>A. - FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
+	EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	536.084,37
	Ventas de mercaderías y servicios	544.969,78
	Cobro de cuentas pendientes (CXC)	
	1 de enero de 2008	98.485,48
	31 de diciembre de 2008	<u>107.370,89</u> (8.885,41)
-	EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	(405.281,36)
	Costo de ventas	(386.761,64)
	Pagado a proveedores	
	1 de enero de 2008	38.363,84
	31 de diciembre de 2008	<u>32.476,78</u> (5.887,06)
	Compra de mercaderías / materia prima / insumos	
	1 de enero de 2008	94.330,84
	31 de diciembre de 2008	<u>106.963,50</u> (12.632,66)
-	EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	(131.890,06)
	Gastos administrativos	97.017,25
	Gastos de ventas	30.271,80
	Gastos financieros	<u>727,57</u>
	Total	128.016,62
(-)	Depreciación	4.788,22 (123.228,40)
	Cambios en activos y pasivos:	
+	Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	
	1 de enero de 2008	129.260,47
	31 de diciembre de 2008	<u>135.161,51</u> 5.901,04
-	Sueldos por pagar	
	1 de enero de 2008	16.967,41
	31 de diciembre de 2008	<u>17.061,85</u> 94,44
-	Provisiones sociales por pagar	
	1 de enero de 2008	3.957,32
	31 de diciembre de 2008	<u>16.099,30</u> 12.141,98
-	Otros pasivos	
	1 de enero de 2008	5.040,84
	31 de diciembre de 2008	<u>2.714,56</u> (2.326,28)
	<b>FLUJO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u><b>(1.087,05)</b></u>
	<b>B.- FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES</b>	
-	PAGADO POR:	
	Compra de activos fijos	(8.504,30)
	<b>FLUJO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<u><b>(8.504,30)</b></u>
	<b>C.- FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO</b>	
+	INGRESOS PRODUCTO DE:	
	Préstamos netos recibidos (L/P)	
	1 de enero de 2008	196.092,56
	31 de diciembre de 2008	<u>208.461,95</u> 12.369,39
	<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u><b>12.369,39</b></u>
	<b>FLUJO NETO TOTAL USADO (A-B-C)</b>	2.778,04
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 1 DE ENERO DE 2008	-
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	2.778,04
	<b>D.- CONCILIACIÓN UTILIDAD FLUJO NETO - OPERACIÓN</b>	
	UTILIDAD NETA	<b>16.194,60</b>
+/-	AJUSTE A RESULTADOS	4.788,22
	Depreciaciones	
	AJUSTE DE ACTIVOS Y PASIVOS	(22.069,87)
	Incrementos clientes	(8.885,41)
	Incremento inventarios	(12.632,66)
	Decremento proveedores	(5.887,06)
	Incremento sueldos por pagar	(94,44)
	Incremento otras cuentas por cobrar	5.901,04
	<b>Flujo neto provisto por activo de operación</b>	<b>(1.087,05)</b>

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: **INDUFAR CÍA. LTDA.**  
Hoja Principal de Trabajo de Balance General (Activos)  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**BG - 1**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>A</b>	Bancos	2.778,04	-	-	2.778,04
<b>B</b>	Cuentas por Cobrar (Clientes)	107.370,89	108,25	-	107.479,14
<b>C</b>	Inventario	106.964,00	-	255,48	106.708,52
<b>D</b>	Otros Activos	12.545,97	-	-	12.545,97
<b>E</b>	Propiedad, Planta y Equipo	13.044,21	75.646,55	60,00	88.630,76
<b>F</b>	Otros Activos No Corrientes (L/P)	122.789,00	-	-	122.789,00
	<b>Total Activos</b>	<b>365.491,47</b>	<b>75.754,80</b>	<b>315,58</b>	<b>440.941,56</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/09

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/09

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>AA</b>	Cuentas por Pagar (Proveedores)	32.476,78	-	-	32.476,78
<b>BB</b>	Provisiones Beneficios Sociales	33.161,15	-	-	33.161,15
<b>CC</b>	Otros Pasivos	2.306,64	-	-	2.306,64
<b>DD</b>	Pasivo No Corriente (L/P)	208.461,95	-	-	208.461,95
	<b>Total Pasivos</b>	<b>276.406,52</b>			<b>276.406,52</b>
<b>EE</b>	Capital Social	18.296,39	-		18.296,39
<b>GG</b>	Reservas	52.774,51	-		52.774,51
<b>HH</b>	Pérdidas y Ganancias	1.819,45	-		1.819,45
<b>II</b>	Superávit de Capital	-		74.651,95	74.651,95
<b>P/G</b>	Utilidad del Ejercicio	16.194,60	294,71	1.092,85	16.992,74
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>89.084,95</b>	<b>294,71</b>	<b>75.744,80</b>	<b>164.535,04</b>
	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>365.491,47</b>			<b>440.941,56</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/09

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/09

**AULESTIA  
AUDITORES**

**Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.**  
**Hoja Principal de Trabajo de Estado de Pérdidas y Ganancias ( Resultados)**  
**Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**PG -1**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>Y</b>	Ingresos Operacionales	544.969,78	-	-	544.969,78
<b>X</b>	Costos y Gastos	528.775,18	294,71	1.092,85	527.977,04
	<b>Total Utilidad del Ejercicio</b>	<b>16.194,60</b>	<b>294,71</b>	<b>1.092,85</b>	<b>16.992,74</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/09

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/09

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.

Cédula sumaria de Clientes

Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**B**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Cientes	59.346,82				59.346,82
	Cheques en garantía	48.024,07	HA (1/2)	108,25		48.132,32
	<b>Total costos indirectos</b>	<b>107.370,89</b>		<b>108,25</b>	<b>-</b>	<b>107.479,14</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009



**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
Cédula sumaria de Costos y Gastos  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**X**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>XA</b>	Materia prima	150.814,35	110,90		150.925,25
<b>XB</b>	Materiales	122.934,28	15,56		122.949,84
<b>XC</b>	Producto terminado	279.820,13	108,25	108,25	279.820,13
<b>XD</b>	Costos personal	74.876,69	40,00	50,00	74.866,69
<b>XE</b>	Costos indirectos	29.739,69	20,00	868,36	28.708,40
<b>XF</b>	Costos incurridos	(271.423,50)			(271.423,50)
<b>XG</b>	Gastos de personal	53.741,85			53.741,85
<b>XH</b>	Gastos generales	43.275,40			43.275,40
<b>XI</b>	Gastos depreciación	2.137,98		66,24	1.564,18
<b>XJ</b>	Gastos de personal	24.275,34			24.275,34
<b>XK</b>	Gastos generales	5.996,46			5.996,46
<b>XL</b>	Gastos depreciación	2.650,24			2.650,24
<b>XM</b>	Gastos financieros	727,57			727,57
<b>XN</b>	Gastos impuestos	9.208,70			9.208,70
	<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>528.775,18</b>	<b>294,71</b>	<b>1.092,85</b>	<b>527.977,04</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/09

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/09



ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Consumo de materia prima	150.814,35	HA (1/2)	110,90		150.925,25
	<b>Total materia prima</b>	<b>150.814,35</b>		<b>110,90</b>		<b>150.925,25</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009





ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Sueldos	49.146,00				49.146,00
	Horas Extras	2.301,11				2.301,11
	Decimo Tercer Sueldo	2.856,11				2.856,11
	Decimo Cuarto Sueldo	1.766,46				1.766,46
	Fondo De Reserva	5.310,31				5.310,31
	Vacaciones	104,56				104,56
	Beneficios Empleados	1.044,28				1.044,28
	Refrigerios	1.788,50				1.788,50
	Aporte Patronal	6.518,86				6.518,86
	Bonificacion	3.600,00				3.600,00
	Movilizacion	110,00				110,00
	Servicios Ocasionales	330,50	HA (1/2)	40,00	50,00	320,50
	<b>Total Producto terminado</b>	<b>74.876,69</b>		<b>40,00</b>	<b>50,00</b>	<b>74.866,69</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Suministros Y Materiales	439,00				439,00
	Herramientas Fungibles	518,64				518,64
	Permisos	467,25				467,25
	Capacitación	304,94	HA (1/2)	20,00		324,94
	Atenciones Sociales	51,61				51,61
	Fletes	346,20	HA (1/2)		25,00	321,20
	Mantenimiento General	6,50				6,50
	Mantenimiento Maquinaria	1.920,20				1.920,20
	Analisis De Muestras	319,20				319,20
	Investigacion Y Desarrollo	1,75				1,75
	Depreciacion Instalaciones	1.015,21	HA (1/2)		806,50	208,71
	Depreciacion Maquinaria	700,99	HA (1/2)		36,86	664,13
	Depreciacion Otros Activos	17,88				17,88
	Servicios Prestados	23.141,07				23.141,07
	Equipo De Proteccion	306,32				306,32
	Material Fungible	182,93				182,93
	<b>Total costos indirectos</b>	<b>29.739,69</b>		<b>20,00</b>	<b>868,36</b>	<b>28.708,40</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
Cédula subsumaria de Gastos depreciación  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**XI**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Depreciación instalaciones	507,56				
	Depreciación muebles y enseres	194,30	HA (1/2)		5,24	189,06
	Depreciación eq.de computación	1.436,12	HA (2/2)		61,00	1.375,12
	<b>Total costos indirectos</b>	<b>2.137,98</b>			<b>66,24</b>	<b>1.564,18</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009

**AULESTIA AUDITORES**

**AUDITORÍA FINANCIERA A  
INDUFAR CÍA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

**AUDITORÍA DE INVENTARIOS**

## **Auditoría financiera a la cuenta Inventarios**

Los inventarios constituyen en las empresas industriales un componente importante dentro de los activos corrientes, su adecuada determinación al comienzo y al final del periodo contable, es fundamental para presentar correctamente los resultados de la entidad de igual manera los errores que afectan a esas cuentas pueden cambiar significativamente los resultados de la misma.

Dentro de los inventarios se encuentran los artículos producidos o comprados destinados normalmente a su venta como son “Productos terminados”, también los materiales, piezas, unidades, ensambles que se utilizan en las distintas etapas de producción “Productos en proceso”, “Materia prima” y los materiales que son utilizados indirectamente en la producción y otras operaciones denominados “Materiales”.

En ocasiones no se registran las salidas de inventario de materia prima considerando la documentación soporte como requisiciones de materiales o notas de embarque.

Los inventarios deben ser valuados a su costo o valor de mercado el más bajo, el costo se refiere para la adquisición o producción del bien, el costeo de producción debería hacerse con base a los costos realmente incurridos.

Nuestro examen pretenderá verificar los controles para esta cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Balance General.



ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	<b>Inventario</b>					
	Inventario Materia Prima	46.876,00	HA (1/2)		131,67	46.744,33
	Inventario Materiales	39.799,00			15,56	39.783,44
	Inventario de Producto Terminado	20.085,00	HA (1/2)		108,25	19.976,75
	Inv. Suministros de Oficina	204,00				204,00
	<b>Mercadería en Tránsito</b>					
	MAQ-04-I-2007	-				
	MP-16-I-2007 Fenol	-				
<b>BG-1</b>	<b>Total Inventarios</b>	<b>106.964,00</b>	<b>C2</b>	<b>-</b>	<b>255,48</b>	<b>106.708,52</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/09

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/09



Julio, 10 de 2009

Certificamos que el saldo de la cuenta de Inventarios al 31 de Diciembre del 2008 es de US\$ 106.964,00 ( Ciento seis mil novecientos sesenta y cuatro con 00/100 dólares).

**C**

Es todo en cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

Código	Cuenta	Saldo al 31.Dic.07	Adiciones	Ref.	Ventas	Ref.	Bajas	Ajustes	Trasferencias	Ref.	Saldo al 31.Dic.08	Ref.
1.1.3.01.001	Inv. Materia Prima	✓ 26.822,95	170.973,68	C3	(40.996,32)	-	-	✓✓ -	(109.924,38)	-	46.875,93	C4 (1/3)
1.1.3.01.002	Inv. Materiales	34.267,94	128.575,21		(38.122,16)	-	-	(110,00)	(84.812,12)	-	39.798,87	C4 (2/3)
1.1.3.01.004	Inv. Producto Terminado	24.226,45	279.656,19		(279.711,88)	C7	(2.733,80)	-	(1.351,82)	-	20.085,14	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros de Oficina	320,98	720,58		-	-	-	-	(838,00)	-	203,56	
<b>Total</b>		<b>85.638</b>	<b>579.926</b>		<b>(358.830)</b>		<b>(2.734)</b>	<b>(110)</b>	<b>(196.926)</b>	<b>C</b>	<b>106.964</b>	

**Marcas:**

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31.Diciembre.2007
- ✓✓ Tomado de mayores de la cuenta mensuales con corte 31. Diciembre.2008

**Conclusión:**

Del análisis realizado a las cuentas de inventarios se determina que el movimiento de las cuentas no tiene diferencias con lo registrado en libros contables.  
 Adicionalmente del análisis realizado con base a los procedimientos de auditoría se determina que las cuentas que conforman inventarios se presentan razonablemente.

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

12/07/2009

Factura: 001-001-0006067  
 Proveedor: Reprosalud Cía. Ltda.  
 RUC: 1790552195-001  
 Fecha de emisión: 31/07/2009  
 Autorización SRI: 1105295111

No.	Código	Artículo	Unidad	Datos Factura δ				Datos Sistema Contable φ			Diferencia η
				Cantidad	Costo	Ref.	Total	Cantidad	Costo	Total	
1	MPL018	Glicerilformol	LIT.	110,00	8,50		935,00	110,00	8,50	935,00	-
2	MPS014	Arecolina bromohidrato	KG.	0,01	1.300,00		13,00	0,01	1.300,00	13,00	-
3	MPS019	B.H.T	KG.	1,00	4,10		4,10	1,00	4,10	4,10	-
4	MPS045	Enrofloxacina	KG.	20,00	44,00		880,00	20,00	44,00	880,00	-
5	MPS050	Harina de castilla	KG.	1,00	0,80		0,80	1,00	0,80	0,80	-
6	MPS053	Ivermectina	KG.	1,00	350,00		350,00	1,00	350,00	350,00	-
7	MPS056	Levamisol hcl	KG.	10,00	25,00		250,00	10,00	25,00	250,00	-
8	MPS057	Lidocaína	KG.	5,00	26,00		130,00	5,00	26,00	130,00	-
9	MPS062	Oxitetraciclina soluble	KG.	30,00	13,00		390,00	30,00	13,00	390,00	-
10	MPS063	Oxitetraciclina inyectable	KG.	35,00	20,00		700,00	35,00	20,00	700,00	-
11	MPS074	Selenito de sodio	KG.	0,50	12,00		6,00	0,50	12,00	6,00	-
12	MPS079	Sulfadiazina sodica	KG.	30,00	19,00		570,00	30,00	19,00	570,00	-
13	MPS083	Trimetoprim glutamato	KG.	5,00	24,00		120,00	5,00	24,00	120,00	-
14	MPS090	Vitamina a palmitato	KG.	2,00	80,00		160,00	2,00	80,00	160,00	-
15	MPS095	Vitamina B2 80%	KG.	2,00	27,00		54,00	2,00	27,00	54,00	-
16	MPS100	Vitamina E	KG.	5,00	14,00		70,00	5,00	14,00	70,00	-
17	MPS111	Nicotinamida	KG.	10,00	11,50		115,00	10,00	11,50	115,00	-

**Total analizado 4.747,90 3%**  
**Total no analizado 166.225,78 97%**  
**Total adiciones materia prima C2 170.973,68**

**Marcas:**

δ Verificado físicamente con documentación soporte (factura)  
 φ Cruzado con registro en Sistema Contable (Jireh)  
 η Cálculos realizados por Auditoría

**Conclusión:**

Del análisis realizado se determinó que el ingreso de las facturas de compra de inventarios se realizan de una manera adecuada y no existe riesgo de que se afecten los registros de datos en el sistema. Adicionalmente se corroboró que la propiedad de los inventarios corresponde a INDUFAR CÍA. LTDA.

Elaborado por:  
 Revisado por:

P.A.  
 J.A.

Fecha:  
 Fecha:

10/07/2009  
 12/07/2009

No.	Código	Ref.	Artículo	Unidad	Existencia Kárdex				Existencia Bodega		Diferencia	Costo de Diferencia
					Cantidad	Costo	Ref.	Total	Cantidad	Ref.		
1	MPL004		Ácido Clorhídrico	K.G.	12,88	0,94		12,16	12,88		-	-
2	MPS110		Avermectina	K.G.	-	248,10		0,00	-		-	-
3	MPS026		Calcio Carbonato 325	K.G.	175,68	0,13		22,17	175,00		0,68	0,09
4	MPS036		Cloruro de Magnesio	K.G.	17,77	10,70		190,22	16,50		1,27	13,60
5	MPL017		Glicerina	K.G.	303,14	2,59		786,45	303,00		0,14	0,36
6	MPL020		Salicilato de Metilo	K.G.	27,87	4,21		117,21	27,87		-	-
7	MPL021		Sorbitol	K.G.	502,83	1,13		567,98	502,83		-	-
8	MPS084		Vaselina	K.G.	157,60	2,17		342,58	157,60		-	-
9	MPS092		Vitamina B12 0.1%	K.G.	8,00	57,36		458,90	8,00		-	-
10	MPS086		Violeta de Genciana	K.G.	9,57	12,38		118,43	9,57		-	-
11	MPS103		Yodo Metálico	K.G.	0,59	43,19		25,27	0,59		-	-

<b>Total analizado</b>	<b>2.641,38 6%</b>	<b>Total</b>	<b>14,04</b>
<b>Total no analizado</b>	<b>44.234,55 94%</b>		
<b>Total Inv. Materia Prima 31.Dic.08</b>	<b>C2 46.875,93</b>		

**η Determinación de Muestra:**

<b>MP =</b>	Precisión monetaria	7.310
<b>P =</b>	Población	46.876
<b>R =</b>	Nivel de Seguridad	1,7
<b>J =</b>	MP/R	4.300
<b>N =</b>	P/J	11

**Procedimiento:** Se determinó la muestra con base a la fórmula establecida, y se realizó selección aleatoria para cubrir el total de la muestra, adicionalmente se consideró la toma física realizada por la compañía en el mes de diciembre del 2008.

<b>Marcas:</b>	Verificado físicamente	<b>Conclusión:</b>
δ	Cruzado con registro en Sistema Contable (Jireh)	No se identificó existencias dañadas u obsoletas en los estantes que contenían materia prima en óptimas condiciones. Adicionalmente se identificaron diferencias no representativas en la toma física de inventarios de materia prima.
φ	Cálculos efectuados por Auditoría	
η	Diferencia inmaterial	

**Ajuste por diferencia en existencia de materia prima:**

-x-	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER
Consumo materia prima		13,60	HA (1/2)	
Inventario Materia Prima MPS036	13,60		HA (1/2)	13,60
v/r. Registro de diferencias en existencia				

Elaborado por: 

P.A.
------

  
 Revisado por: 

J.A.
------

Fecha: 

10/07/2009
------------

  
 Fecha: 

12/07/2009
------------

No.	Código	Artículo	Unidad	Existencia Kárdex $\delta$				Existencia Bodega $\phi$		Diferencia $\eta$	US\$	
				Cantidad	Costo	Ref.	Total	Cantidad	Ref.			
1	MTF063	Bombas pulverizadoras	Uni.	698	0,23		160,54	698		-	-	
2	MTC063	Cajas Canizul Plus 10 ml	Uni.	1.750	0,09		151,67	1.747		3	0,26	IN
3	MTE046	Etiqueta Avicola Electrolitos	Uni.	4.551	0,03		159,05	4.551		-	-	
4	MTF012	Frascos Pet Blanco x 120 ml	Uni.	4.340	0,11		476,59	4.340		-	-	
5	MTF029	Fundas 6x8 Purgana	Uni.	691	0,02		13,82	688		3	0,06	IN
6	MTF022	Galón plástico x 1 litro	Uni.	139	0,22		30,15	139		-	-	
7	MTF090	Gotero plástico x 15 cc	Uni.	-	0,05		-	-		-	-	
8	MTF136	Manga Turquesa x 40 mm	Uni.	22	7,78		171,11	20		2	15,56	
9	MTF108	Tapas Corona 28 mm	Uni.	9.492	0,02		173,50	9.488		4	0,07	IN

Total analizado	1.336,43	3%	<b>Total</b>	<b>15,95</b>
Total no analizado	38.462,44	97%		
Total Inv. Materiales 31.Dic.08	<b>C2</b>	<u>39.798,87</u>		

$\eta$   
**Determinación de Muestra:**

<b>MP =</b>	Precisión monetaria	7.310
<b>P =</b>	Población	39.799
<b>R =</b>	Nivel de Seguridad	1,7
<b>J =</b>	MP/R	4.300
<b>N =</b>	P/J	<b>9</b>

**Procedimiento:** Se consideró la muestra con base a la fórmula establecida, y se realizó la selección aleatoria para cubrir el total de la muestra, adicionalmente se consideró la toma física realizada por la compañía en el mes de diciembre del 2008.

<b>Marcas:</b>	Verificado físicamente con documentación soporte (factura)	<b>Conclusión:</b>
$\delta$	Cruzado con registro en Sistema Contable (Jireh)	No se identificó existencias dañadas u obsoletas en la bodega que contenían materiales para en óptimas condiciones. Adicionalmente se identificaron diferencias no representativas en la toma física de inventarios de materiales.
$\phi$	Cálculos efectuados por Auditoría	
<b>IN</b>	Diferencia inmaterial	

**Ajuste por diferencia en existencias de materiales:**

-X-	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER
Consumo materiales		15,56	<b>HA (1/2)</b>	
Inventario materiales			<b>HA (1/2)</b>	15,56
MTF136	15,56			
v/r. Registro de diferencias en existencia				

Elaborado por:	P.A.	Fecha:	10/07/2009
Revisado por:	J.A.	Fecha:	12/07/2009

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**Observaciones y recomendaciones de la toma física de inventarios:**

**Observaciones:**

- 1.- Existió diferencias correspondientes a los productos a materia prima y materiales pues según la Señora Contadora se debería a que no se registro una transferencia realizada a la planta de producción de dichos ítems, puesto que se había efectuado días anteriores y no se registró en el Kárdex.
- 2.- La materia prima se encuentra ubicada en un espacio al aire libre, sin la protección necesaria, y adicionalmente ésta se encuentra muy cerca de material inflamable. En una parcela del terreno se encuentra ubicada la planta de LABITECH compañía relacionada, y las instalaciones administrativas de la empresa relacionada son compartidas también con INDUFAR CÍA.LTDA.

**Recomendaciones:**

- 1.- Como medida de control interno deber realizarse el registro respectivo inmediato de las transferencias de materia prima y materiales de Bodega general a la planta de procesamiento (consumo para producción), el mismo que deberá permanecer registrado en un Kárdex manual en bodega y en el sistema contable JIREH.
- 2.- Para salvaguardar los activos de la compañía (materia prima), la persona responsable del manejo de bodega de materia prima deberá tener siempre cuidado de que el producto se encuentre bajo techo, ordenado y distribuido correctamente.

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 10/07/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 13/07/09

No.	Código	Artículo	Unidad	Documentación Soporte $\delta$					Existencia Kárdex Físico $\phi$			Diferencia $\eta$	
				Factura	Fecha	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Costo	Ref.		Total
1	04605000	Ivermectina iny 1% 50 ml	Uni.	6571	01/12/08	40	3,0400	121,60	40	1,01		40,21	-
2	04105900	Oxitetraciclina 200 mg 100ml	Uni.	6571	01/12/08	30	6,08	182,40	30	1,68		50,42	-
3	04307500	Purgante + vitamina 400 grs.	Uni.	6571	01/12/08	300	0,93	279,00	300	0,25		74,09	-
4	04307700	Sal mineral funda 1 kilo	Uni.	6571	01/12/08	100	0,86	86,00	100	0,49		49,05	-
5	04608700	Ubre sana pono 10 ml.	Uni.	6571	01/12/08	100	1,50	150,00	100	0,80		80,34	-

**Total analizado** 294,11 **1%**  
**Total no analizado** 39.504,76 **99%**  
**Total Producto Terminado 31.Dic.08** **C2** **39.798,87**

**$\eta$  Determinación de Muestra:**

<b>MP =</b>	Precisión monetaria	7.310
<b>P =</b>	Población	20.085
<b>R =</b>	Nivel de Seguridad	1,70
<b>J =</b>	MP/R	4.300
<b>N =</b>	P/J	<b>5</b>

**Marcas:**

$\delta$  Verificado físicamente con documentación soporte (factura)  
 $\phi$  Cruzado con registro en Kárdex físico de Bodega  
 $\eta$  Cálculos efectuados por Auditoría

**Conclusión:**

No se identificaron diferencias que deban ser reportadas al momento de realizar la comparación entre las salidas de producto terminado que constan en la facturación y la salida de los mismos productos que consta en el Kárdex físico de producto.

Elaborado por: 

P.A.
------

  
 Revisado por: 

J.A.
------

Fecha: 

10/07/09
----------

  
 Fecha: 

12/07/09
----------



... Según INDUFAR CIA. LTDA. ...

No.	Código	Artículo	Unidad	Cantidad Según Libros	Cantidad según inventario físico	Costo Unitario	Diferencia	Costo de Reposición	Valor Neto Realizable
								(a)	(b)
1	MPL032	Fenol	K.G.	106,920	100,000	14,05	6,920	13,00	10,00
2	MPS063	Oxitetraciclina inyectable	K.G.	0,024	0,020	20,99	0,004	17,00	15,00

... Según Auditoría ...

No.	Código	Artículo	Unidad	Diferencia	Costo Unitario	Total	Costo de Reposición	Valor Neto Realizable	Diferencia Valor Mercado	Ajustes
						α				x
1	MPL032	Fenol	K.G.	6,920	14,05	97,22	13,00	10,00	3,00	20,76
2	MPS063	Oxitetraciclina inyectable	K.G.	0,004	20,99	0,08	17,00	15,00	2,00	0,01
<b>Total</b>						<b>97,30</b>				<b>20,77</b>

**Procedimiento:** Se consideró para el análisis de valuación de inventarios una muestra de dos ítems de materia prima, los cuales son los principales en la elaboración de varios de los productos de INDUFAR CÍA. LTDA.

**Marcas:**

- (a) Se utiliza este costo para valorizar las existencias de inventario el cual se estima para reemplazar bienes existentes.
- (b) El costo de los bienes que no puede ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados o bien si sus precios en el mercado han caído.
- α Costo de mercado más bajo
- x Diferencia por inventario

**Conclusión:** Del análisis realizado se determinó que la valoración del inventario se basa en el registro contable del costo de mercado el más bajo, por ende su valuación se encuentra registrada de forma razonable. Adicionalmente se determinó una diferencia puesto que la cantidad de inventario registrado en el sistema no coincidía con la cantidad verificada físicamente.

**Ajustes por valoración de inventarios para adopción de NIIF's:**

-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Consumo materia prima	97,30	HA (1/2)		
Inventario Materia Prima			97,30	HA (1/2)
v/r. Registro valor de mercado				
-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Consumo materia prima	20,77	HA (1/2)		
Inventario Materia Prima			20,77	HA (1/2)
v/r. Registro valor de mercado				

Elaborado por:  
 Revisado por:

P.A.
J.A.

Fecha:  
 Fecha:

10/07/2009
12/07/2009

Código	Cuenta	Ref.	Ventas	Ref.
			$\phi$	
1.1.3.01.004	Inv. Producto Terminado	<b>C</b>	(279.711,88)	

Código	Cuenta	Ref.	Saldo 31.Dic.08	Ref.
			<b>L/M</b>	
5.1.1.04.009	Costo de mercadería vendida	<b>XC</b>	279.820,13	

**...Saldo para Cruce...**

Inv. Producto Terminado	279.711,88
Diferencia	108,25 <b>(1)</b>
Costo de mercadería vendida	<u>279.820,13</u>
<b>Diferencia (1)</b>	<u><u>108,25</u> 0,04%</u>

<p><b>Marcas:</b>  <b>L/M</b> Saldo tomado de Libro Mayor  <math>\phi</math> Cruzado con el movimiento de inventarios</p>	<p><b>Conclusión:</b>                  Del cruce realizado con el costo de mercadería vendida se determinó que existe una diferencia de US\$ 108,25 que según la Adm. se debe a fallas en el sistema informático.</p>
---	---

**Ajuste por diferencia en cruce de ventas de producto terminado y costo de mercadería vendida:**

-x-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Cheques en garantía	108,25	<b>HA (1/2)</b>		
Costo de Mercadería Vendida	108,25	<b>HA (1/2)</b>		
Costo de Mercadería Vendida			108,25	<b>HA (1/2)</b>
Inventario Producto Terminado			108,25	<b>HA (1/2)</b>
v/r.Registro de diferencia en costo vtas.				

Elaborado por:   
 Revisado por:

Fecha:   
 Fecha:

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008**

**Presentación y revelación en los Estados Financieros:**

INDUFAR CÍA. LTDA. tomando en consideración lo que dice la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 11): Los estados financieros deben revelar:

- a) las políticas contables adoptadas para cuantificar inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada;
- b) la cantidad total en libros de inventarios y la cantidad en libros en clasificaciones apropiadas a la empresa;

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en el párrafo 38 indica que: El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Párrafo 39: La compañía adopta un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de costo de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

**Conclusión:** La compañía en lo que respecta a presentación y revelación en los estados financieros, toma en consideración lo que indica la normativa internacional.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 10/07/09
Revisado por: J.A.	Fecha: 13/07/09

**AULESTIA AUDITORES**

**AUDITORÍA FINANCIERA A**  
**INDUFAR CÍA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

**AUDITORÍA DE PROPIEDAD,**  
**PLANTA Y EQUIPO**

## **Auditoría financiera a la cuenta de Propiedad, planta y equipo**

La cuenta de activos fijos esta conformada por terrenos, instalaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación y otros activos; así como también de las respectivas cuentas de depreciación acumulada,

El costo de las propiedades adquiridas mediante la compra directa en efectivo incluye además el valor de la factura, partidas tales como fletes, impuestos sobre la venta, y costos de instalación. Los descuentos por pronto pago deben ser aplicados preferiblemente contra el costo del activo, pero con frecuencia se registran como ingreso si las cantidades no son importantes.

Para los activos construidos por la compañía, las cantidades capitalizadas deben incluir el costo de las unidades completas adquiridas mediante compra en efectivo, en la forma que se ha indicado anteriormente, el valor de la factura de los materiales de construcción utilizados, los costos de mano de obra y costos indirectos que fueren aplicables.

La Compañía no posee un detalle de activos fijos, en el que se pueda evidenciar la fecha de adquisición, el costo del bien y la depreciación acumulada. También no posee política de capitalización de activos fijos, que considere aspectos como vida útil y naturaleza del bien, adicionalmente no existen niveles de autorización par la venta de activos fijos; el sistema informático contable carece de un módulo específico de activos fijos.

Nuestro examen pretenderá verificar los controles para esta cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Balance General.

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
Cédula Sumaria de Propiedad, Planta y Equipo  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**E**

ÍNDICE	CUENTA	SALDO AL 31.DIC.08	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.DIC.08 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	Terrenos	1.950,08	HA(2/2)	29.250,00		31.200,08
	<b>Total Activo No Depreciable</b>	<b>1.950,08</b>				<b>31.200,08</b>
	Instalaciones	24.476,32	HA(2/2)	36.714,48		61.190,80
	Maquinaria y Equipo	25.978,85	HA(1/2)	2.682,89	60,00	28.601,74
	Muebles y Enseres	13.045,19	HA(2/2)	4.913,16		17.958,35
	Equipo de Oficina	16.805,99	HA(2/2)	1.176,42		17.982,41
	Equipo de Computación	13.710,00				13.710,00
	Otros Activos	179,00				179,00
	<b>Total Activo Depreciable</b>	<b>94.195,00</b>				<b>139.622,30</b>
	Dep. Acum. Instalaciones	(24.476,32)	HA(1/2)	806,50		(23.669,82)
	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(18.973,80)	HA(1/2)	36,86		(18.936,94)
	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(11.408,10)	HA(1/2)	5,24		(11.402,86)
	Dep. Acum. Equipo de Oficina	(16.805,99)				(16.805,99)
	Dep. Acum. Equipo de Computación	(11.336,73)	HA(2/2)	61,00		(11.275,73)
	Dep. Acum. Otros Activos	(99,84)				(99,84)
	<b>Total Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(83.100,78)</b>				<b>(82.191,18)</b>
<b>BG-1</b>	<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>13.044,21</b>	<b>E2</b>	<b>75.646,55</b>	<b>60,00</b>	<b>88.630,76</b>

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

10/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

13/07/2009



Julio, 10 de 2009

Certificamos que el saldo de la cuenta de activos fijos al 31 de Diciembre del 2008 es de US\$ 96.145,08 ( Noventa seis mil ciento cuarenta y cinco con 08/ 100 dólares) y el saldo de la cuenta de depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2008 es de US\$ 83.100,78 (Ochenta y tres mil cien con 78/100 dólares).

Es todo en cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

Gerente

Contador

Código	Cuenta	Saldo al 31.Dic.07	Adiciones	Ref.	Ventas / Bajas	Transferencias	Ref.	Saldo al 31.Dic.08	Ref.
1.2.1.01.001	Terrenos	✓ 1.950,08	-		-	✓✓ -		1.950,08	
1.2.1.02002	Instalaciones	24.476,32	-		-	-		24.476,32	
1.2.1.02003	Maquinaria y equipo	18.272,81	7.706,04		-	-		25.978,85	
1.2.1.02004	Muebles y enseres	12.912,15	133,04		-	-		13.045,19	
1.2.1.02005	Equipo de oficina	16.805,99	-		-	-		16.805,99	
1.2.1.02006	Equipo de computación y sc	13.044,34	665,22		-	-		13.709,56	
1.2.1.02008	Otros Activos	179,00	-		-	-		179,00	
<b>Total</b>		<b>87.640,69</b>	<b>8.504,30</b>	<b>E3</b>	-	-	<b>E</b>	<b>96.144,99</b>	<b>E5</b>

**Marcas:**

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31.Diciembre.2007
- ✓✓ Tomado de mayores de la cuenta mensuales con corte 31. Diciembre.2008

**Conclusión:**

Del análisis realizado a las cuentas de propiedad, planta y equipo se determina que el movimiento de las cuentas no tiene diferencia con lo registrado en libros contables. Adicionalmente del análisis realizado con base a los procedimientos de auditoría se determina que las cuentas que conforman propiedad, planta y equipo se presentan razonablemente.

Elaborado por: 

P.A.
------

  
Revisado por: 

J.A.
------

Fecha: 

15/07/09
----------

  
Fecha: 

17/07/09
----------



Código	Cuenta	Saldo al 31.Dic.07	Adiciones	Ventas / Bajas	Transferencias	Depreciaciones	Ref.	Saldo al 31.Dic.08	Ref.
<b>Depreciación Acumulada</b>		✓				✓✓			
1.2.1.03.002	Dep. Instalaciones	(22.446,00)	-	-	-	(2.030,32)		(24.476)	
1.2.1.03.003	Dep. Maquinaria	(18.272,81)	-	-	-	(700,99)		(18.974)	
1.2.1.03.004	Dep. Muebles y enseres	(10.507,21)	-	-	-	(900,89)		(11.408)	
1.2.1.03.005	Dep. Equipo de oficina	(16.805,99)	-	-	-	-		(16.806)	
1.2.1.03.006	Dep. Equipo de computaci	(8.464,51)	-	-	-	(2.872,22)		(11.337)	
1.2.1.03.008	Dep. Otros activos	(81,96)	-	-	-	(17,88)		(100)	
		<b>(76.578,48)</b>	-	-	-	<b>(6.522,30)</b>	<b>E</b>	<b>(83.100,78)</b>	

**Marcas:**

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31.Diciembre.2007
- ✓✓ Tomado de mayores de la cuenta mensuales con corte 31. Diciembre.2008

**Conclusión:**

Del análisis realizado a las cuentas de depreciación de propiedad, planta y equipo se determina que el movimiento de las cuentas no tiene diferencia con lo registrado en libros contables.

Elaborado por: 

P.A.
J.A.

  
 Revisado por:

Fecha: 

15/07/2009
17/07/2009

  
 Fecha:

No.	Código	Activo	Proveedor	RUC	Documentación Soporte						JIREH	Documentación Soporte	
					Factura	Fecha de Compra	Descripción	Ref.	Precio de Compra	IVA	Total	No. Comprobante Egreso	Cheque
1	1.2.1.02.003	Maquinaria	Ing. José Andrade	1706684287-001	001-001-0000110	10/01/2008	Máquina tapadora de frascos		250,00	30,00	280,00	17686	4759
2	1.2.1.02.003	Maquinaria	Casa Luis Pazmiño Import & Export S.A.	1792095468-001	001-001-0000536	28/03/2008	Sistema de control de asistencia incluye software full time, licencia para computador		690,00	82,80	772,80	1777	4850
3	1.2.1.02.006	Equipo de Computación	Experteam Cía. Ltda.	1791996933-001	001-001-0000520	18/07/2008	PC ITL Pentium Dual Core 2.40GHZ E2220 1M 80 MHZ		387,2000	46,46	433,66	18037	5110

Total analizado                    1.327,20 16%  
 Total no analizado                7.177,10 84%  
**Total Adiciones Activo Fijo 31.Dic.08 E2 (1/2) 8.504,30**

**η**  
**Determinación de Muestra:**

**MP =**      Precisión monetaria                    7.310  
**P =**        Población    8.504  
**R =**        Nivel de Seguridad                                3  
**J =**        MP/R    2.437  
**N =**        P/J    3

**Procedimiento:** Se determinó una muestra con base a la fórmula previamente establecida y la selección se realizó de forma aleatoria; adicionalmente se verificó la documentación soporte de la adquisición de los activos y el precio de compra de los mismos.

**Marcas:**

**δ**            Verificado físicamente con documentación soporte (factura)  
**φ**            Cruzado con registro del Sistema Contable (Jireh)  
**η**            Cálculos efectuados por Auditoría  
**⊕**            Constatación física  
**Π**            Verificado precio de compra adecuado

**Conclusión:**

Del análisis realizado a las adquisiciones de propiedad, planta y equipo se determina que estas se encuentran debidamente sustentadas con documentación soporte y adicionalmente se han registrado íntegramente en el sistema contable, tal como se verificó en el comprobante de egreso generado por el mismo. Se verificó el precio de compra de dichos activos seleccionados y se determinó que fueron adecuados.

Elaborado por:                    P.A.  
 Revisado por:                    J.A.

Fecha:                    10/07/09  
 Fecha:                    12/07/09

Código	Activo	Ref.	Descripción	Ref.	Monto de registro
1.2.1.02.003	Maquinaria		Máquina tapadora de frascos		250,00
		(α)	Costos directamente atribuibles		
			Honorarios profesionales	(1)	50,00
			Transporte terrestre	(1)	35,00
		(1)	Sumatoria de costos directamente atribuibles		<u>85,00</u>
		(β)	Costos no directamente atribuibles		
			Honorarios profesionales para supervisión	(2)	40,00
			Gasto capacitación	(2)	20,00
		(2)	Sumatoria de costos no directamente atribuibles		<u>60,00</u>
<b>Ajustes para adopción de NIIF's:</b>					
	-X-		<b>DEBE</b>	<b>Ref.</b>	<b>HABER</b>
Maquinaria y Equipo			85,00	HA (1/2)	
					50,00
					35,00
v/r. Registro de costos directamente atribuibles					HA (1/2)
	-X-		<b>DEBE</b>	<b>Ref.</b>	<b>HABER</b>
Servicios Ocasionales			40,00	HA (1/2)	
Capacitación			20,00	HA (1/2)	
					60,00
v/r. Registro de costos no directamente atribuibles					HA (1/2)
<b>Marcas:</b>			<b>Conclusión:</b>		
(α) Costos que debieron capitalizar al activo fijo			Del análisis realizado a la capitalización del activo fijo (maquinaria) se		
(β) Costos que no debieron ser capitalizados al activo fijo			determinó los ajustes correspondientes.		

Elaborado por:  
Revisado por:

P.A.
J.A.

Fecha:  
Fecha:

10/07/09
12/07/09

		(B)							
		Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Otros Activos	Ref.	TOTALES
DETALLE		5%	10%	10%	10%	33%	10%		
<b>Saldos a diciembre del 2007</b>	✓	24.476	18.273	12.912	16.806	13.044	179		<b>85.691</b>
(-) activos totalmente depreciados del año		-	(18.000)	(4.000)	(16.806)	(5.000)	-		<b>(43.806)</b>
(-) activos dados de baja y vendidos		-	-	-	-	-	-		-
<b>Saldos iniciales</b>		<b>24.476</b>	<b>273</b>	<b>8.912</b>	-	<b>8.044</b>	<b>179</b>		<b>41.885</b>
<b>% Depreciación</b>		5%	10%	10%	10%	33%	10%		
<b>Depreciación saldos iniciales</b>		<b>1.224</b>	<b>27</b>	<b>891</b>	-	<b>2.681</b>	<b>18</b>		<b>4.841</b>
<b>Adiciones</b>	✓✓								
Enero	11	-	250	-	-	210	-		<b>460</b>
Febrero	10	-	6.568	-	-	-	-		<b>6.568</b>
Marzo	9	-	888	-	-	-	-		<b>888</b>
Abril	8	-	-	-	-	-	-		-
Mayo	7	-	-	-	-	55	-		<b>55</b>
Junio	6	-	-	-	-	-	-		-
Julio	5	-	-	-	-	387	-		<b>387</b>
Agosto	4	-	-	133	-	13	-		<b>146</b>
Septiembre	3	-	-	-	-	-	-		-
Octubre	2	-	-	-	-	-	-		-
Noviembre	1	-	-	-	-	-	-		-
Diciembre	0	-	-	-	-	-	-		-
<b>Total adiciones</b>			<b>7.706</b>	<b>133</b>	-	<b>665</b>	-		<b>8.504</b>
<b>% Depreciación</b>		5%	10%	10%	10%	33%	10%		10%
<b>Depreciación Adiciones</b>		-	<b>637</b>	<b>4</b>	-	<b>130</b>	-		<b>771</b>
<b>Bajas</b>									
Enero	11	-	-	-	-	-	-		-
Febrero	10	-	-	-	-	-	-		-
Marzo	9	-	-	-	-	-	-		-
Abril	8	-	-	-	-	-	-		-
Mayo	7	-	-	-	-	-	-		-
Junio	6	-	-	-	-	-	-		-
Julio	5	-	-	-	-	-	-		-
Agosto	4	-	-	-	-	-	-		-
Septiembre	3	-	-	-	-	-	-		-
Octubre	2	-	-	-	-	-	-		-
Noviembre	1	-	-	-	-	-	-		-
Diciembre	0	-	-	-	-	-	-		-
<b>Total bajas</b>									-
<b>% Depreciación</b>		5%	10%	10%	10%	33%	10%		
<b>Depreciación Adiciones</b>		-	-	-	-	-	-		-
<b>Depreciación según Aulestia Auditores</b>		<b>1.224</b>	<b>664</b>	<b>896</b>	-	<b>2.811</b>	<b>18</b>		<b>5.613</b>
<b>Diferencia inmaterial</b>	η (α)	(807)	(37)	(5)	-	(61)	-		(910)
<b>Depreciación según INDUFAR CÍA. LTDA.</b>		<b>(2.030)</b>	<b>(701)</b>	<b>(901)</b>	-	<b>(2.872)</b>	<b>(18)</b>	<b>E4.1</b>	<b>(6.522)</b>

**Marcas:**

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31.Diciembre.2007
- ✓✓ Tomado de mayores de la cuenta mensuales con corte 31. Diciembre.2008
- η Cálculos realizados por Auditoría

**Conclusión:**

Después de haber realizado el análisis de recálculo de depreciación de propiedad, planta y equipo; concluimos que las cuentas de depreciación se presentan razonablemente.

**Notas:**

(α) La diferencia es ocasionada por que la Compañía deprecia las instalaciones al 10% , no toma en consideración el porcentaje de retención indicado por la Ley de Régimen Tributario Interno del 5%.

(β) Según la administración de la compañía en otros activos se registro una adquisición de herramientas, se desconce el tipo de las mismas puesto que carecen de codificación y un detalle de activos fijos de años anteriores la información que mantienen corresponde a las adquisiciones de activos que se dieron desde el año 2004.

**Ajustes por sobrevaloración de depreciación de activos fijos:**

-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Dep. Acum. Instalaciones Depreciación de instalaciones v/r. Registro de depreciación en menos	806,50	HA (1/2)	806,50	HA (1/2)
-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Dep. Acum. Maquinaria y equipo Depreciación de maquinaria v/r. Registro de depreciación en menos	36,86	HA (1/2)	36,86	HA (1/2)
-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Dep. Acum. Muebles y enseres Depreciación de muebles y enseres v/r. Registro de depreciación en menos	5,24	HA (1/2)	5,24	HA (1/2)
-X-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Dep. Acum. Equipo de computación Depreciación de equipo de computación v/r. Registro de depreciación en menos	61,00	HA (2/2)	61,00	HA (2/2)

Elaborado por:

P.A.

Fecha:

15/07/2009

Revisado por:

J.A.

Fecha:

17/07/2009

Cuentas	Ref.	Monto	Ref.
Costos indirectos			
Depreciación instalaciones	<b>XE</b>	1.015,21	
Depreciación de maquinaria	<b>XE</b>	700,99	
Depreciación de otros activos	<b>XE</b>	17,88	
Gastos de operación			
Depreciación instalaciones	<b>XJ</b>	507,56	
Depreciación de muebles y enseres	<b>XJ</b>	194,30	
Depreciación de equipo de computación	<b>XJ</b>	1.436,12	
Gastos de operación			
Depreciación instalaciones	<b>XM</b>	507,55	
Depreciación de muebles y enseres	<b>XM</b>	706,59	
Depreciación de equipo de computación	<b>XM</b>	1.436,10	
<b>Valor en libros al 31.Dic.09</b>		<u><u>6.522,30</u></u>	<b>E4(1/2)</b>

Elaborado por: 

P.A.
J.A.

Fecha: 

15/07/2009
17/07/2009

**AULESTIA AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
 Análisis de derechos de la compañía sobre Propiedad, Planta y Equipo  
 Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**E5**

No.	Código	Activo	Título de propiedad δ	Proveedor	Fecha de Compra	Descripción	Ref.	Valor	Estado Ⓞ	Pago
1	1.2.1.02.006	Equipo de Computación	Factura No. 001-001-0000384	Experteam Cía. Ltda.	15/01/2008	Impresora Epson Multifunción		209,82	OK	1 solo pago con cheque No. 4751
2	1.2.1.01.001	Terrenos	Escritura de compra - venta	Ministerio de Agricultura y Ganadería	22/02/1988	Compra de Terrenos		1.950,08	OK	1 solo pago con cheque
3	1.2.01.02.004	Muebles y enseres	Factura No. 001-001-00005035	Televent S.A.	02/08/2008	Elux aspiradora EASYBOXN 1600		154,91	OK	1 solo pago con cheque No. 5159

Total analizado	2.314,81	2%
Total no analizado	93.830,18	98%
<b>Total Activo Fijo 31.Dic.08</b>	<b>E2 (1/2)</b>	<b>96.144,99</b>

**Procedimiento:** Se consideró para el análisis de derechos de la compañía sobre los activos fijos una muestra no estadística de tres ítems de los cuales se consideró al azar .

**Marcas:**

δ Verificado físicamente con documentación soporte (factura)  
 Ⓞ Constatación física del estado del activo fijo

**Conclusión:**

Del análisis realizado se determinó que la compañía tiene derechos sobre los activos fijos y adicionalmente se verificó el buen estado de los mismos.

Elaborado por:

P.A.

Revisado por:

J.A.

Fecha:

15/07/2009

Fecha:

17/07/2009

**AULESTIA  
AUDITORES**

Empresa: INDUFAR CÍA. LTDA.  
Análisis de avalúo de Propiedad, Planta y Equipo  
Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**E6**

Perito	Tipo de documento entregado	Perito calificado por Organismos de Control	Activo	Monto actual del bien	% de incremento	Monto de avalúo	Ref.	Diferencia
		<b>(α)</b>						
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Terreno	1.950,00	1500%	31.200,00	E.6.1	29.250,00
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Instalaciones	24.476,32	150%	61.190,80	E.6.1	36.714,48
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Maquinaria y equipo	25.978,85	10%	28.576,74	E.6.1	2.597,89
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Muebles y enseres	13.045,19	7%	13.958,35	E.6.1	913,16
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Equipo de oficina	16.805,99	7%	17.982,41	E.6.1	1.176,42
Romero y Asociados	Informe de avalúo	SI	Equipo de computación y software	13.709,56	0%	13.709,56	E.6.1	-

**Ajustes por revalorización de activos fijos para adopción de NIIF's:**

-x-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Terreno Superávit de Capital Revaluación de Activos Fijos v/r. Registro de valor de revaluación del activo según informe de perito	29.250,00	HA (2/2)	29.250,00	HA (2/2)
Instalaciones Superávit de Capital Revaluación de Activos Fijos v/r. Registro de valor de revaluación del activo según informe de perito	36.714,48	HA (2/2)	36.714,48	HA (2/2)
Maquinaria y equipo Superávit de Capital Revaluación de Activos Fijos v/r. Registro de valor de revaluación del activo según informe de perito	2.597,89	HA (2/2)	2.597,89	HA (2/2)
Muebles y enseres Superávit de Capital Revaluación de Activos Fijos v/r. Registro de valor de revaluación del activo según informe de perito	913,16	HA (2/2)	913,16	HA (2/2)
Equipo de oficina Superávit de Capital Revaluación de Activos Fijos v/r. Registro de valor de revaluación del activo según informe de perito	1.176,42	HA (2/2)	1.176,42	HA (2/2)

**Marcas:**

(α) Se verificó la calificación otorgada por la Superintendencia de Compañías a perito avaluador

**Conclusión:**

Con base al informe del perito independiente se registro a valor de mercado cada uno de los grupos de propiedad, planta y equipo que posee la compañía

Elaborado por:

P.A.

Revisado por:

J.A.

Fecha:

10/07/09

Fecha:

12/07/09



**INFORME DE PERITO AVALUADOR****ROMERO Y ASOCIADOS**

Quito, 31 de diciembre de 2008

Del análisis de avalúo realizado a los bienes inmuebles de INDUFAR CÍA. LTDA. se determina que su valor de mercado es el siguiente:

Bien	Ref.	Monto en US\$ Dólares
Terreno	E.6	31.200,00
Instalaciones	E.6	61.190,80
Maquinaria y equipo	E.6	28.576,74
Muebles y enseres	E.6	13.958,35
Equipo de oficina	E.6	17.982,41
Equipo de computación	E.6	13.709,56

Queda a sus órdenes,



Ing. MSc. Luis Fernando Restrepo Gómez

**ROMERO Y ASOCIADOS**

**Presentación y revelación en los Estados Financieros:**

INDUFAR CÍA. LTDA. tomando en consideración lo que dice la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 12): Los estados financieros deben revelar respecto de cada clase de propiedades, planta y equipo:

- a) las bases de cuantificación usadas para determinar el valor bruto en libros. Cuando se ha usado más de una base, debería revelarse el valor bruto en libros para la base de cada categoría;
- b) los métodos de depreciación usados;
- c) las vidas útiles o las tasas de depreciación usadas;
- d) el valor bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y fin del período;

Adicionalmente la compañía no ha tomado en consideración la normativa internacional que considera que los activos fijos deberán evaluarse y registrar a su valor razonable. Es decir que posterior a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo contabilizado bajo el modelo de reevaluación y cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor reevaluado (llamado valor razonable a la fecha de reevaluación) menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor acumulada. Si el valor en libros del activo disminuye a causa de la reevaluación, la disminución se reconocerá en el resultado del período. Cuando una disminución revierta un incremento por reevaluación reconocido previamente en otro estado, el incremento no se reconocerá dentro del resultado del periodo.

<b>Elaborado por:</b> P.A.	<b>Fecha:</b> 15/07/09
<b>Revisado por:</b> J.A.	<b>Fecha:</b> 17/07/09

AULESTIA AUDITORES	Empresa: INDUFAR CIA. LTDA.					HA (1/2)
	Cédula de Ajustes					
	Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
CUENTA	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		Ref.	Ref.	
		DEBE		HABER		
-1- Consumo materia prima	C4 (1/2)	13,60	XA			
Inventario de Materia Prima			C4 (1/2)	13,60	C	
v/r. Registro de diferencias inventario						
-2- Consumo materiales	C4 (2/2)	15,56	XB			
Inventario Materiales			C4 (2/2)	15,56	C	
v/r. Registro de diferencias inventario						
-3- Consumo materia prima	C6	97,30	XA			
Inventario de Materia Prima			C6	97,30	C	
v/r. Registro valor de mercado						
-4- Consumo materia prima	C6	20,77	XA			
Inventario de Materia Prima			C6	20,77	C	
v/r. Registro valor de mercado						
-5- Cheques en garantía	C7	108,25	B			
Costo de mercadería vendida	C7	108,25	XC			
Costo de mercadería vendida			C7	108,25	XC	
Inventario Producto Terminado			C7	108,25	C	
v/r. Registro diferencia costo vtas.						
-6- Maquinaria y equipo	E3 (2/2)	85,00	E			
Servicios ocasionales			E3 (2/2)	50,00	XD	
Fletes y Transporte			E3 (2/2)	35,00	XE	
v/r. Registro de costos dir. atribuibles						
-7- Servicios ocasionales	E3 (2/2)	40,00	XD			
Capacitación	E3 (2/2)	20,00	XE			
Maquinaria y equipo			E3 (2/2)	80,00	E	
v/r. Registro de costos no dir. atribuibles						
-8- Dep. Acum. Instalaciones	E4 (2/2)	806,50	E			
Depreciación de Instalaciones			E4 (2/2)	806,50	XE	
v/r. Registro de depreciación en menos						
-9- Dep. Acum. Maquinaria y equipo	E4 (2/2)	36,86	E			
Depreciación de maquinaria y equipo			E4 (2/2)	36,86	XE	
v/r. Registro de depreciación en menos						
-10- Dep. Acum. Muebles y enseres	E4 (2/2)	5,24	E			
Depreciación de muebles y enseres			E4 (2/2)	5,24	XI	
v/r. Registro de depreciación en menos						
Elaborado por:	P.A.	Fecha:	14/07/2009			
Revisado por:	J.A.	Fecha:	16/07/2009			

<b>AULESTIA AUDITORES</b>	<b>Empresa: INDUFAR CIA. LTDA.</b>	<b>HA (2/2)</b>
	<b>Cédula de Ajustes</b>	
	<b>Período Examinado: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008</b>	

CUENTA	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES			Ref.
		DEBE	Ref.	HABER	
-11-					
Dep. Acum. Equipo de computación	<b>E4 (2/2)</b>	61,00	<b>E</b>		
Depreciación de equipo de computación v/r. Registro de depreciación en menos			<b>E4 (2/2)</b>	61,00	<b>XI</b>
-12-					
Terrenos	<b>E6</b>	29.250,00	<b>E</b>		
Superávit de Capital Revaluación de Act. Fijos v/r. Registro de valor de reevaluación			<b>E6</b>	29.250,00	<b>II</b>
-13-					
Instalaciones	<b>E6</b>	36.714,48	<b>E</b>		
Superávit de Capital Revaluación de Act. Fijos v/r. Registro de valor de reevaluación			<b>E6</b>	36.714,48	<b>II</b>
-14-					
Maquinaria y equipo	<b>E6</b>	2.597,89	<b>E</b>		
Superávit de Capital Revaluación de Act. Fijos v/r. Registro de valor de reevaluación			<b>E6</b>	2.597,89	<b>II</b>
-15-					
Muebles y enseres	<b>E6</b>	4.913,16	<b>E</b>		
Superávit de Capital Revaluación de Act. Fijos v/r. Registro de valor de reevaluación			<b>E6</b>	4.913,16	<b>II</b>
-16-					
Equipo de oficina	<b>E6</b>	1.176,42	<b>E</b>		
Superávit de Capital Revaluación de Act. Fijos v/r. Registro de valor de reevaluación			<b>E6</b>	1.176,42	<b>II</b>

Elaborado por:  
Revisado por:

P.A.
J.A.

Fecha:  
Fecha:

14/07/2009
16/07/2009



Quito, 13 de julio de 2009

Señores,

**Vela Abogados**

Dirección: Calderón, calle la Colonia # 330

Telf.: 593 - 2 - 2829630

Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **INDUFAR CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2008, sírvase proveer a nuestros auditores externos la firma AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA., dirección: Av. Los Pinos N 53-268 e Inés de Medina, casilla 17-01-897, Quito - Ecuador, una descripción de cualquier litigio con respecto al cual usted esté comprometido para representar a la Compañía o que se halle pendiente al 31 de diciembre de 2008, o que se haya iniciado subsecuentemente.

En el caso de asuntos que involucren un reclamo o imposición no seguros, cuando ha existido manifestación de un demandante potencial de un testimonio de posible reclamo o imposición y si la información disponible indica que la aseveración de un reclamo es razonable considerado como probable de ocurrir, se debe proveer una descripción.

Al describir los asuntos litigantes reportados, por favor demuestre los montos involucrados y su opinión del resultado probable incluyendo en la extensión posible, un estimado del pasivo final o monto a ser realizado.

Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada al fax (593-2) 2407-253 o a la dirección electrónica [paulestia@aulestiaauditores.com](mailto:paulestia@aulestiaauditores.com); mientras las respuestas originales son recibidas por nuestros auditores externos.

Sin otro particular por el momento, agradezco su amable atención y me suscribo con un atento saludo.

Atentamente,



---

Dr. Francisco León  
**GERENTE GENERAL**

**ESPACIO**

**EN**

**BLANCO**



Quito, 27 de julio de 2009

Señores,  
AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.  
Presente

Esta carta de declaraciones se proporciona junto con su auditoría de los estados financieros de **INDUFAR CÍA. LTDA.** para el año terminado el 31 de diciembre de 2008 con el objetivo de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente.

Confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

- ✓ Nuestra responsabilidad del diseño, implementación y operación del control interno que está diseñado para prevenir y detectar fraude y error.
- ✓ La integridad de la información proporcionada acerca de los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.
- ✓ No ha habido irregularidades que involucren a la administración o a empleados que tengan funciones significativas en el control interno o que pudiera tener un efecto material en los estados financieros.
- ✓ Hemos puesto a su disposición todos los libros contables y documentación soporte y todas las actas de las asambleas de los accionistas, los encargados del gobierno de la entidad, el consejo de administración y comités de auditoría, directorio, desde el inicio del año financiero a la fecha de esta carta.
- ✓ Los estados financieros no contienen errores materiales ni omisiones. Tenemos conocimiento de los errores no corregidos en los estados financieros y las deficiencias en las revelaciones, acumulados durante la

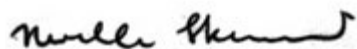
auditoría, no son materiales, ya sea de manera individual ya sea acumulados, en los estados financieros en su conjunto.

- ✓ La Entidad tiene los títulos de propiedad de todos los activos y no hay gravámenes sobre los activos de la entidad, excepto por los revelados en las Notas de los estados financieros.
- ✓ Hemos registrado o revelado, según sea apropiado, todos los pasivos, reales y contingentes, y hemos revelado todas las garantías que les hemos dado a terceros.
- ✓ Aparte de lo descrito en las notas en los estados financieros, no ha habido hechos posteriores al cierre del período que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en sus notas.
- ✓ No se esperan reclamaciones junto con litigios.
- ✓ No hay acuerdos formales o informales para compensar cuentas con ninguna de nuestras cuentas de efectivo e inversiones. Excepto por lo revelado en las Notas en los estados financieros, no tenemos otra línea de crédito.
- ✓ Los supuestos significativos usados en la preparación de los estados financieros reflejan apropiadamente nuestra intención y capacidad para llevar a cabo actividades específicas en nombre de la Entidad.



---

(Gerente General)



---

(Contador)



## **Fase IV: Comunicación de resultados**

En el caso de que la compañía no haya aceptado realizar los ajustes propuestos, la opinión sustentada en el análisis realizado será con excepciones; tal como se indica a continuación:

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y/o Junta de Directores de INDUFAR CÍA. LTDA.:

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de INDUFAR CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2008 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de caja por el año terminado en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Los estados financieros de INDUFAR CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2007, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión limpia sobre los mismos en su dictamen de fecha marzo 11 de 2008.

2. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestras auditorías proveen una base razonable para nuestra opinión.

3. La Compañía no ha realizado los ajustes propuestos por la firma auditora los mismos que están debidamente sustentados con los procedimientos de auditoría, dicho monto en el caso de Inventarios específicamente a materia prima asciende a US\$ 131,67 principalmente por diferencias en el inventario y registro de valor de mercado , en materiales a US\$ 15,56 por diferencia en inventario físico, y producto terminado por US\$ 108,25 diferencia en el costo de ventas ; en el caso de en propiedad, planta y equipo en el grupo de maquinaria el ajuste asciende a US\$ 25,00 por registro de costos directamente atribuibles, en depreciación acumulada de instalaciones por un monto de US\$ 806,50, depreciación acumulada de maquinaria por US\$ 36,86, depreciación acumulada de muebles y enseres por US\$ 5,24, depreciación acumulada de equipo de computación por US\$ 61,00, en estos casos se sobrevaloró la depreciación de los activos fijos por tal motivo se propuso los ajustes para disminución de los montos registrados. Adicionalmente por la revalorización de activos los montos a registrarse deberían ser en el caso de terrenos US\$ 29.250, instalaciones US\$ 36.714, 48, maquinaria y equipo US\$ 2.597,89, muebles y enseres US\$ 4.913,16 y equipo de oficina US\$ 1.176,42.

4. En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto mencionado en el párrafo precedente, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de INDUFAR CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2008, los resultados de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha.

5. Tal como se menciona en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, durante el segundo semestre del año 2008, en el país imperaron ciertas condiciones adversas en la economía nacional, en parte influenciadas por la crisis financiera mundial. A la fecha de emisión de este informe, no ha sido factible determinar las implicaciones que tendrán las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía nacional y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud,

los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando la situación antes mencionada.

Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Directores y Accionistas de INDUFAR CÍA. LTDA., y no debe ser usado para otro propósito.

Julio 28, 2009

Registro No. 019098



Patricio Aulestia

Licencia No. 67890000

**INDUFAR CÍA. LTDA.****BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y equivalentes de caja	2	3	-
Cuentas por cobrar comerciales	3	107	98
Inventarios	4	107	94
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		<u>12</u>	<u>11</u>
Total activos corrientes		<u>229</u>	<u>203</u>
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		<u>123</u>	<u>119</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	5		
Terreno		2	2
Instalaciones		24	24
Maquinaria y equipo		26	19
Muebles y enseres		13	13
Equipo de oficina		17	17
Equipo de computación		14	13
Otros Activos		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		96	88
Menos depreciación acumulada		<u>83</u>	<u>77</u>
Propiedades, planta y equipo, neto		<u>13</u>	<u>11</u>
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS		<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL		<u>365</u>	<u>333</u>

Ver notas a los estados financieros

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	6	33	38
Sobregiro		-	3
Provisiones sociales por pagar		33	21
Impuestos		-	1
Otros gastos acumulados y otras cuentas por pagar		<u>1</u>	<u>1</u>
Total pasivos corrientes		<u>67</u>	<u>64</u>
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		<u>208</u>	<u>196</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social		8	8
Reserva de capital		38	38
Reserva facultativa		14	14
Reserva legal		2	2
Capitalizaciones futuras		10	10
Resultado del Ejercicio		2	-
Utilidad del Ejercicio		<u>16</u>	<u>1</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>365</b></u>	<u><b>333</b></u>

**INDUFAR CÍA. LTDA.****ESTADOS DE RESULTADOS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

---

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
VENTAS NETAS		545	460
COSTO DE VENTAS		<u>387</u>	<u>323</u>
MARGEN BRUTO		<u>158</u>	<u>137</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:			
Gastos de ventas		33	29
Gastos de administración		<u>99</u>	<u>91</u>
Total		<u>132</u>	<u>120</u>
UTILIDAD DE OPERACIONES		<u>26</u>	<u>17</u>
OTROS GASTOS (INGRESOS):			
Gastos financieros		1	15
Otros ingresos		<u>-</u>	<u>(5)</u>
Total		<u>1</u>	<u>10</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>25</u>	<u>7</u>
MENOS:			
Participación a trabajadores		4	1
Impuesto a la renta		<u>5</u>	<u>5</u>
Total		<u>9</u>	<u>6</u>
UTILIDAD NETA		<u>16</u>	<u>1</u>

**Ver notas a los estados financieros**

---

**INDUFAR CÍA. LTDA.****ESTADOS DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	Capital <u>Social</u>	Reserva <u>de Capital</u>	Reserva <u>Legal</u>	Reserva <u>Facultativa</u>	Capitalizacion es <u>Futuras</u>	Utilidades Retenidas (Déficit <u>Acumulado</u> )	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2007	8.000,00	37.647,02	1.502,35	13.625,14	10.296,39	325,18	71.416,08
Utilidad neta						<u>1.474,27</u>	<u>1.474,27</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2007	8.000,00	37.647,02	1.502,35	13.625,14	10.296,39	1.819,45	72.890,35
Utilidad neta						16.194,60	16.194,60
Transferencia							
Distribución de dividendos							
Capitalización							
Saldos al 31 de diciembre de 2008	<u>8.000,00</u>	<u>37.647,02</u>	<u>1.502,35</u>	<u>13.625,14</u>	<u>10.296,39</u>	<u>18.014,05</u>	<u>89.084,95</u>

Ver notas a los estados financieros

**INDUFAR CÍA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	536	466
Efectivo recibido de otros clientes	-	5
Pagado a proveedores y trabajadores	(405)	(339)
Intereses pagados	-	-
Efectivo pagado a otros proveedores	<u>(132)</u>	<u>(129)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>(1)</u>	<u>3</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	<u>(9)</u>	<u>(3)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>(9)</u>	<u>(3)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones L/P	<u>12</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>12</u>	<u>-</u>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:</b>		
Incremento neto durante el año	3	-
Saldo al comienzo del año	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<u><u>3</u></u>	<u><u>-</u></u>



**INDUFAR CÍA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad neta	16	1
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5	6
AJUSTE ACTIVOS Y PASIVOS		
Incremento / decremento clientes	(9)	6
Incremento / decremento inventarios	(13)	(20)
Incremento / decremento proveedores	(6)	4
Incremento / decremento sueldos por pagar	-	(1)
Incremento / decremento otras cuentas por cobrar	<u>6</u>	<u>1</u>
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(1)</u>	<u>3</u>

Ver notas a los estados financieros

## **INDUFAR CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

---

## **1. OPERACIONES**

INDUFAR CÍA. LTDA., está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la fabricación y comercialización de insumos farmacéuticos veterinarios.

Las operaciones de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la producción y comercialización de los productos farmacéuticos, cuya materia prima es adquirida principalmente a Reposalud Cía. Ltda., de acuerdo a las condiciones y términos de adquisiciones establecidos.

Durante el segundo semestre del año 2008, en el país imperaron ciertas condiciones adversas en la economía nacional, tales como: reducción drástica de los precios de exportación del petróleo ecuatoriano, disminución de las remesas que los emigrantes envían al país, moratoria en el pago de ciertos tramos de la deuda externa pública, déficit en la balanza comercial no petrolera e incremento en la tasa de inflación; condiciones influenciadas en parte por la crisis financiera mundial. Estos eventos han generado que el país haya deteriorado su imagen hacia el exterior, lo cual se ve reflejado en la alta calificación del riesgo país, altas tasas de interés, incremento en la tasa de inflación y restricciones en el acceso a las líneas internacionales de crédito, lo que podría generar una disminución consecutiva de las actividades económicas de las empresas en el país.

El Gobierno Ecuatoriano se encuentra diseñando ciertas estrategias para poder cubrir los efectos generados por los asuntos mencionados precedentemente, entre las cuales, constan reajustes al presupuesto General del Estado, financiamiento del déficit fiscal a través de la emisión de bonos del estado, restricción de importación de algunos productos y creación de nuevos impuestos.

A la fecha de emisión de los estados financieros, no es factible determinar las posibles implicaciones que tendrán las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía nacional y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

## 2. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Al 31 de diciembre de 2008, corresponde a la cuenta corriente en el Banco de Guayaquil por un monto de US\$ 3 mil.

## 3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Clientes	59	54
Cheques en Garantía	48	44
Total	<u>107</u>	<u>98</u>

#### 4. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2008</u>	<u>2007</u>
		(en miles de U.S. dólares)	
	Inventario materia prima	47	27
	Inventario materiales	40	34
	Inventario producto terminado	20	24
	Inventario suministros oficina	-	-
	Total	<u>107</u>	<u>86</u>

#### 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

		<u>2008</u>
		(en miles de U.S. dólares)
	SalDOS netos al comienzo del año	87
	Adquisiciones	9
	Ventas y/o retiros	-
	Depreciación	<u>(83)</u>
	SalDOS netos al fin del año	<u>13</u>

#### 6. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Proveedores locales	22	28
Proveedores del exterior	11	10
Total	<u>33</u>	<u>38</u>

## 7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de emisión de los estados financieros (julio 28 de 2009) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **CARTA A LA GERENCIA FINAL CON CONDICIONES REPORTABLES**

Quito, 30 de julio de 2009

Señor

Dr. Francisco León

**Gerente General**

**INDUFAR CÍA. LTDA.**

Ciudad

Estimado señor León:

En la planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de INDUFAR CÍA LTDA, por el año terminado el 31 de diciembre de 2008, sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha julio 28, 2009, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2008.

En el Apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Compañía.

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

**AULESTIA AUDITORES CÍA. LTDA.**



Quito, Ecuador  
30 de julio, 2009

---

Patricio Aulestia  
Licencia No. 67890000

## CONTROL INTERNO

### 1.- ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y SUS ACTIVIDADES:

Consideramos que la Gerencia debe realizar un decidido y consistente esfuerzo para estudiar la situación de la compañía, en cuanto a su organización contable-administrativa y proporcionar todo su apoyo para la implementación de las medidas necesarias para mejorar el sistema actual en la compañía.

a. Manual de políticas, procedimientos y descripción de funciones.

La compañía en la actualidad no dispone de políticas y procedimientos por escrito para sus sistemas administrativos, operacionales y contables. Consideramos que todos los procedimientos, tanto de carácter administrativo como de control a ser establecidos por la compañía, deben ser integrados en manuales, los cuales servirán de base para llevar a cabo las operaciones de la compañía.

Para la elaboración de este manual, recomendamos considerar los siguientes parámetros:

Diseñar y aplicar una estructura organizativa que defina claramente los niveles de autoridad y responsabilidad, a más de que provea una adecuada segregación de funciones, evitando así duplicación de funciones y actividades incompatibles entre los departamentos.

Elaborar una descripción de la estructura de cada uno de los departamentos de la compañía, incluyendo los deberes y funciones de los empleados que lo conforman, procedimiento que facilitará:



- ✓ El conocimiento de los empleados, respecto a sus funciones y a la forma en que se relacionan entre sí y con el resto de departamentos, de quién dependen y a quién reportan la información.
- ✓ La coordinación e integración de las funciones entre los distintos departamentos.
- ✓ La distribución adecuada de las tareas de trabajo entre el personal.
- ✓ El reemplazo del personal, ya sea por causas temporales o permanentes.
- ✓ La definición de responsabilidades y líneas de autorización.
- ✓ Los reportes, información o documentación a ser generada por cada departamento o empleado, y el grado en el que serán revisados, examinados y comprobados, cuando se reciben de otros departamentos.
- ✓ Diseñar sistemas y procedimientos que permitan mejorar los controles de autorización y registro de las operaciones con el propósito de salvaguardar los activos de la compañía.

b. Manuales de procedimientos contables.

Actualmente la compañía, no dispone con manuales de procedimientos contables.

Sugerimos considerar la conveniencia de establecer un manual de procedimientos contables. Este manual debería contener una descripción

detallada de los procedimientos a seguir para la preparación de los comprobantes contables y el registro de las transacciones.

El establecimiento de un manual de procedimientos contables agilizaría el registro de las transacciones, evitaría la posibilidad de tratamientos contables diferentes para una misma clase de transacciones, serviría de guía para empleados nuevos y ayudaría a su entrenamiento y aseguraría una mayor confiabilidad en la información contable que sirve de base para las decisiones de carácter financiero.

## **2.- EVALUACIÓN DEL PERSONAL:**

Observación - La Compañía no ha implementado un sistema de evaluación del personal.

Recomendación - Con la finalidad de obtener una mayor efectividad y eficiencia de los empleados, aplicarán periódicamente una evaluación de la capacidad de sus empleados e incluir como mínimo: conocimientos, habilidades, cooperación y posibilidades dentro de la compañía.

## **3.- PLAN DE ENTRENAMIENTO:**

Observación - La Compañía no ha definido una política respecto a la capacitación y entrenamiento de personal.

Recomendación - Con el objeto de optimizar los recursos de la compañía, de mantener actualizado al personal en los procesos contables administrativos, esta debe definir un plan de capacitación del personal administrativo y contable.

#### **4.- ACTAS DE DIRECTORIO:**

Observación - Producto de nuestra revisión, la compañía no ha elaborado las actas de la Junta General de Accionistas durante el año 2008, incumpliendo con el art. 234 de la Ley de Compañías.

Recomendación - Con la finalidad de cumplir con lo estipulado en los estatutos de la compañía y de evitar observaciones por parte de los Organismos de Control, realizarán las actas correspondientes.

#### **5.- LISTADO DE ACTIVOS FIJOS NO PROPORCIONADOS:**

Observación - A la fecha de nuestra revisión, no se nos ha presentado el listado de activos fijos en donde se especifique la fecha de adquisición, costo de adquisición, % de depreciación y vida útil.

Recomendación - Con la finalidad de mantener un adecuado control sobre los activos fijos y sus respectivas depreciaciones, instruirán al funcionario responsable del control de los activos fijos sobre la importancia de contar con esta importante herramienta de trabajo como lo es el listado de los activos fijos.

### **OTROS ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

#### **INVENTARIOS**

##### **1.- AJUSTES A LA CUENTAS DE INVENTARIO:**

Observación - En el examen de auditoría al 31 de diciembre de 2008, se determinó que la compañía deberá realizar varios ajustes al saldo de la cuenta de inventarios de materia prima debido principalmente a las existencias físicas a esa fecha, dichas diferencias ascendieron a US\$. 13,00 aproximadamente, en el caso de inventarios de materiales la diferencia ascendió a US\$ 15,00 y en

el inventario de producto terminado por concepto de diferencia en costo de ventas ascendió a US\$ 108,00.

Recomendación - Con la finalidad de que los saldos que se presentan en los estados financieros sean lo mas reales posibles recomendamos proceder a contabilizar los mencionados ajustes.

## **2.- AJUSTES POR VALORACIÓN DE INVENTARIOS:**

Antecedentes - NIC 2 párrafo 6 “Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.”

Observación - En el examen de auditoría al 31 de diciembre de 2008, se determinó que la compañía deberá realizar ajustes contables al saldo de la cuenta de inventarios de materia prima debido a que no se realizó la correcta valoración de los inventarios, así considerando un total aproximado de US\$ 118,00.

Recomendación - Con la finalidad de que la compañía adopte las disposiciones que señala la NIC12 deberá presentar el saldo real de la cuenta de inventarios de materia prima al valor de mercado más bajo para dar cumplimiento a la Resolución No. 06.Q.ICl.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, con lo cual la Superintendencia de Compañías dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

### **3.- PROTECCIÓN DE INVENTARIOS**

Observación - Durante nuestra visita a la planta de producción de INDUFAR CÍA. LTDA., observamos que en las afueras de la bodega, se encontraba materia prima los cuales no se encontraban correctamente distribuidos por falta de espacio físico.

Recomendación - Con el fin de salvaguardar los bienes de la compañía y tener un control más exacto de las existencias, se analizará la posibilidad de redistribuir los inventarios especialmente de materia prima , para lo cual se debe ampliar el espacio físico de la bodega o en su defecto arrendar.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **1.- CONTROL E INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS:**

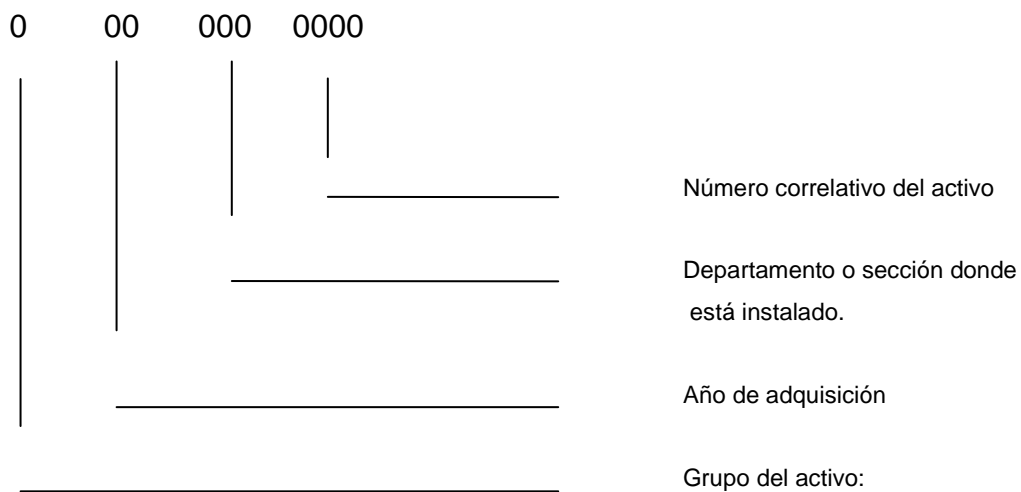
En el proceso de nuestra revisión a esta cuenta, observamos que la compañía no ha realizado un inventario físico de activos fijos.

Consideramos conveniente tomar en cuenta los siguientes procedimientos de control en el proceso de revisión y depuración de los activos:

- ✓ A base de un inventario físico y al análisis de los activos fijos debe abrirse una tarjeta individual para cada unidad, en la cual se indique su número de identificación (que podrá ser una combinación de dígitos que identifiquen el departamento donde se ubica, la cuenta de activo en que se encuentra registrada y el número consecutivo asignado a la unidad), su descripción, costo y fecha de adquisición, tasa de depreciación, depreciación acumulada, índice por corrección, etc.

- ✓ Adicionalmente, con la finalidad de identificar y controlar los activos por grupos y por departamentos, es importante que se establezca un sistema de codificación de los activos fijos que podría tener las siguientes características:

Elementos del código:



1. Edificios
2. Muebles y enseres
3. Maquinaria y equipo
4. Vehículos
5. Instalaciones
6. Herramientas
7. Otros

- ✓ Adherir a todos los activos fijos una placa o calcomanía de la compañía con el número de identificación que haga referencia a la tarjeta individual de control.
- ✓ Llevar a cabo inventarios físicos periódicos de los activos, para verificar su existencia, determinar su uso correcto y sus condiciones físicas.

- ✓ Los registros auxiliares de activos fijos, costos y depreciaciones, deben ser analizados periódicamente y los totales confrontados contra las respectivas cuentas de control. El procedimiento recomendado proveerá además de un medio para comprobar el cómputo de las provisiones anuales por depreciación.

## **2.- POLÍTICAS DE CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:**

Observación - La Compañía no mantiene una política definida y por escrito, sobre los montos a ser capitalizados de activos fijos.

Recomendación - Con el propósito de mantener un correcto tratamiento contable, uniforme en cada período, y evitar la posible capitalización de valores irrelevantes, recomendamos establecer una política que permita diferenciar activos capitalizables y desembolsos que deben registrarse al gasto, tomando en consideración:

- ✓ Montos mínimos del bien
- ✓ Vida útil
- ✓ Características físicas.

Así como los correspondientes costos directamente atribuibles al bien tal es el caso de: costo de reparación del sitio, costos iniciales de entrega y manejo, honorarios profesionales, costos de prueba de operación del activo, entre los más importantes.

## **3.- CONTROL DE ACTIVOS FIJOS:**

Observación - Actualmente la compañía no dispone de un control definitivo de sus activos fijos que le permita:

- ✓ Controlar su existencia, vida útil, depreciación y ajustes.

- ✓ Identificar activos que se encuentren en funcionamiento o que estén obsoletos.
- ✓ Contar con un listado que especifique claramente las características del activo fijo, las personas responsables de su custodia, el departamento asignado y su ubicación.

Recomendación - La compañía debe agilizar r el proceso de preparación del control de activos fijos a fin de contar al cierre del ejercicio con las cuentas de activos fijos totalmente depuradas, en base a dicho control de activos.

#### **4.- AJUSTES RELACIONADOS CON EL COSTO DEL ACTIVO FIJO**

Antecedentes - NIC 16 párrafo 15 “El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento”.

Observación - Del análisis realizado al 31 de diciembre de 2008 se han identificado las afectaciones contables relacionadas con el costo de la maquinaria adquirida en el mes de enero, en el caso de costos directamente atribuibles el ajuste contable es por el monto de US\$ 85,00 y por costos no directamente atribuibles el monto es de US\$ 60,00.

Recomendación - Con la finalidad de que la compañía adopte las disposiciones que señala la NIC16 deberá presentar el saldo real de las cuentas que conforman propiedad, planta y equipo al precio de mercado, para dar cumplimiento a la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, con lo cual la Superintendencia de Compañías dispuso la aplicación obligatoria de las



Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

## 5.- DEPRECIACIÓN EN MÁS DE ACTIVOS FIJOS

Observación - Determinamos que existe la depreciación en más de sus activos fijos por US\$ 910,00, situación que ocasiona una sobrevaloración de la depreciación acumulada y de los gastos del período en el referido valor, así:

Cuentas	Depreciación según		
	Compañía	Auditoría	Diferencias
(En miles de sucres)			
Instalaciones	2.030	1.224	(807)
Maquinaria y equipo	701	664	(37)
Muebles y enseres	901	896	(5)
Equipo de computación	2.872	2.811	(61)

Recomendación - Con el objeto de presentar saldos depurados en los estados financieros, analizarán las diferencias presentadas y previa autorización de un funcionario de nivel proceder con las afectaciones contables necesarias.

## 6.- AJUSTES ACTIVOS FIJOS

Antecedentes - NIC 16 párrafo 30 “Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito cualificado”, párrafo 34 “Si se revalúa un determinado elemento perteneciente a las propiedades,

planta y equipo, deben también ser revaluados todos los activos que pertenezcan a la misma clase de activos.”

Observación - Del informe presentado por el perito se definió que los activos aumentaron su valor a precio de mercado, generando así afectaciones contables relacionadas con dicho aumento, en el caso de terrenos es de US\$ 29.250,00; instalaciones de US\$ 36.714,00; maquinaria y equipo de US\$ 2.597,00, muebles y enseres de US\$ 4.913,00 y equipo de oficina de US\$ 1.176,00.

Recomendación - Con la finalidad de que la compañía adopte las disposiciones que señala la NIC16 deberá presentar el saldo real de las cuentas que conforman propiedad, planta y equipo al precio de mercado, para dar cumplimiento a la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, con lo cual la Superintendencia de Compañías dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

## **7.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Antecedentes - Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 21, numeral 6, literal a sección (ii).

Observación - De la revisión efectuada a los listados de activos fijos entregados por la compañía, se pudo verificar que a algunos activos fijos se aplican porcentajes de depreciación mayor a los permitidos por las disposiciones tributarias, específicamente en lo que corresponde al grupo de activos de Instalaciones.

Descripción del activo

% de Depreciación

Instalaciones y edificios

5

Recomendación - Considerar los porcentajes máximos de depreciación establecidos en la legislación tributaria para determinar el gasto a ser considerado como deducible de impuesto a la renta.

## **EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE PROCESAMIENTO**

### **1.- MÓDULO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Observación - - El módulo de activos fijos del Sistema Contable JIREH no se encuentra configurado de tal forma que se realice el respectivo registro de los activos fijos y el cálculo de la depreciación. Según lo indicado por el área contable, esta situación corresponde a que la empresa que provee del sistema necesita un pago adicional para que la compañía active este módulo y la Administración no a aprobado dicho pago puesto que cree que es innecesario.

Recomendación - Establecer las respectivas conversaciones con la compañía proveedora del software contable para actualizar y parametrizar el módulo de activos fijos con el fin de usar la herramienta tecnológica para administrar eficientemente los bienes que conforman propiedad, planta y equipo.

## ASPECTOS GENERALES

### PRESENTACIÓN DE BALANCE GENERAL

Observación - La compañía hasta la fecha de revisión no presenta su Balance General conforme a NIIF's.

Recomendación - Establecer la respectiva presentación del Balance General con la finalidad de cumplir con las leyes y reglamentos vigentes emitidos por los organismos de control. A continuación se indica un modelo de presentación:

Propiedad, Planta y Equipo	xxx
Activos intangibles	xxx
Activos financieros	xxx
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>xxx</b>
Inventarios	xxx
Otras cuentas por cobrar	xxx
Efectivos y equivalentes de efectivo	xxx
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>xxx</b>
<b>Total de activos</b>	<b>xxx</b>

Proveedores	xxx
Otras cuentas por pagar	xxx
Beneficios a empleados	xxx
Impuestos por pagar	xxx
<b>Total de pasivos</b>	<b>xxx</b>
Capital emitido	xxx
Superávit de revaluación	xxx
Ganancias acumuladas	xxx
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>xxx</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>xxx</b>

## CAPÍTULO 6

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

- 6.1.1. La auditoría financiera aplicada a la compañía INDUFAR CÍA. LTDA. permitió la identificación de los ajustes contables que deberá hacer la compañía para adopción de NIIF'S en las cuentas que integran el grupo de inventarios y propiedad, planta y equipo.
- 6.1.2. En la actualidad la compañía no cuenta con un manual de procedimientos contables, el mismo que identifique la descripción detallada de los procedimientos a seguir para la elaboración de los diferentes comprobantes contables y el registro de las transacciones en el sistema JIREH.
- 6.1.3. No se da la debida protección de los inventarios principalmente materia prima, puesto que gran cantidad de la misma se encuentra ubicada en las afueras de la bodega por falta de espacio físico.
- 6.1.4. De acuerdo al análisis realizado a propiedad, planta y equipo se determinó que la compañía no ha efectuado una toma física para identificar los bienes que posee, por ende los mismos no se encuentran codificados con etiquetas.
- 6.1.5. Se determinó que existe un exceso en la depreciación de los activos que integran propiedad, planta y equipo, situación que ocasiona una sobrevaloración de la depreciación acumulada y de los gastos del período.

6.1.6. La compañía a inobservado la disposición de las entidades de control, es así que las instalaciones son depreciadas al 10% anual, mientras que la Ley de Régimen Tributario Interno indica que los edificios dedicados a cualquier actividad y construidos con cualquier material deberán ser depreciados al 5% anual.

## **6.2. Recomendaciones**

6.2.1. La compañía deberá depurar los saldos con base a las correspondientes afectaciones contables determinadas por auditoría, con esto se pretende que la compañía este preparada para la adopción de NIIF's así como también observe las respectivas disposiciones de los organismos de control.

6.2.2. La compañía deberá preparar un manual de procedimientos contables, el mismo que deberá contener una descripción detallada de las actividades a seguir, para la elaboración de los comprobantes contables y el registro de las transacciones.

6.2.3. La compañía deberá redistribuir el espacio físico con el que cuenta ya sea ampliando o arrendando bodegas, para que las existencias de los inventarios especialmente de materia prima, estén debidamente salvaguardados y evitar la pérdida de los mismos.

6.2.4. Es importante que se efectúe una toma física de activos con el fin de que la compañía, conozca el estado de los mismos y la cantidad exacta de lo que posee. Así también establecer un sistema de codificación que le permita identificar y controlar los activos por grupos y por departamentos.

6.2.5. Se realicen las correspondientes afectaciones contables con el fin de presentar saldos depurados y no sobrestimar el monto de depreciación de activo que integran propiedad, planta y equipo.

6.2.6. La compañía deberá considerar los porcentajes máximos de depreciación establecidos en la legislación tributaria para determinar el gasto a ser considerado como deducible de impuesto a la renta.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ ARENS, Alvin; ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark.S, Auditoría Un Enfoque Integral, décimo primera edición, año 2007 por Pearson Educación de México. S.A.
- ✓ BADILLO, Jorge, Folleto de Auditoría de Gestión, Quito – Ecuador Abril 2009.
- ✓ BLANCO, Luna Yanel, Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, primera edición año 2003, por Ecoe Ediciones.
- ✓ HÉRNANDEZ, Roberto; FÉRNANDEZ, Carlos; BATISTA, Lucio, Metodología de la Investigación, McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V., segunda edición, año 1.998.
- ✓ MANTILLA, Samuel Alberto, Control Interno Estructura Conceptual Integrada, Ecoe Ediciones, segunda edición, año 2000, Impreso en Colombia.
- ✓ MENDÍVIL, Escalante Víctor, Elementos de Auditoría, vigésima octava reimpresión, año 2000 por Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A. de C.V.
- ✓ MIRA, Navarro Juan Carlos, Apuntes de Auditoría, Versión 1.8. Marzo 2006.
- ✓ ROMERO, López Álvaro, Principios de Contabilidad, segunda edición, año 2002 por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ✓ SÁNCHEZ, Gabriel, “Auditoría de estados financieros” Práctica Moderna Integral; segunda edición, año 2006.
- ✓ VÁSQUEZ, Víctor Hugo, Organización Aplicada, Segunda Edición, Gráficas Vásquez, año 2002, Impreso en Quito.



- ✓ WHITTINGTON, Ray; PANY, Kurt, Principios de Auditoría, décimo cuarta edición, año 2005 respecto a la segunda edición en español por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ✓ WHITTINGTON, Ray; PANY, Kurt, Auditoría un Enfoque Integral, décimo segunda edición, año 2000 por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ✓ ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad General, sexta edición, año 2008 por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ✓ ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones, año 2007 por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ✓ Enfoque de Auditoría Deloitte & Touch año 2008
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad ([www.elcontador.com.ec](http://www.elcontador.com.ec))
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera ([www.elcontador.com.ec](http://www.elcontador.com.ec))
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno ([www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec))
- ✓ <http://www.elcontador.com.ec>
- ✓ <http://www.deloitte.com>
- ✓ <http://www.supercias.gov.ec>
- ✓ <http://www.bce.fin.ec>
- ✓ <http://www.inec.gov.ec>