



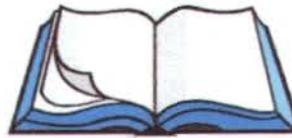
**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS,  
CONTADURIA PÚBLICA Y  
GESTIÓN EMPRESARIAL INTERNACIONAL**

**SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE TESIS DE GRADO**

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y CUENTAS  
POR PAGAR**



**PROFESOR: Msc. Alberto Rosado**

**Elaborado por:**

**Diana Ángela Guamán Franco  
María Gabriela Guerra Bermeo  
Sandra Gianella Mite Barahona  
María Catalina Román Vera**

**Guayaquil - Ecuador**

**30/04/2010**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA COMPAÑÍA  
INDUVIT S.A.**

**Autores del trabajo:**

**Diana Ángela Guamán Franco  
María Gabriela Guerra Bermeo  
Sandra Gianella Mite Barahona  
María Catalina Román Vera**

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Como objetivos específicos nos hemos planteados los siguientes:

1.- Obtener una comprensión del sistema de control interno suficiente para identificar y entender:

- a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad Induvit S.A.;
- b) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros de la empresa Induvit del Área de Compras y Cuentas por Pagar;
- c) Existencia de registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros.

2.- Conocer sobre las pruebas de control que se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de las políticas y procedimientos en el Área de Compras y Cuentas por Pagar para ayudar a lograr el objetivo de la entidad conocido como sistema de Control Interno.

3.- Evaluar la implicación del control interno del área de compras y cuentas por pagar sobre las pruebas de controles y pruebas sustantivas.

4.- Conocer la importancia de la implementación de un control interno efectivo para controlar las funciones administrativas y otros aspectos del desarrollo de la empresa como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

## **OBJETIVO GENERAL**

El objetivo general de este trabajo es establecer lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de control interno y su implicación en el proceso de Compras - Cuentas por Pagar a fin de planificar la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo.

## **INTRODUCCIÓN**

La importancia de tener un adecuado sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es preciso resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

El presente trabajo consistió en la evaluación y análisis del control interno a nivel de entidad y procesos, así como el entendimiento y relevancia de controles y riesgos existentes enfocados en un proceso clave para las empresas como es el proceso de Compras - Cuentas por Pagar.

En este trabajo se expone la importancia de conocer cómo funciona el control interno a nivel de entidad y a nivel de cada proceso significativo específicamente para el de compras – cuentas por pagar, con el fin de planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas, considerando la identificación de los riesgos que pueden surgir, según sea el tamaño y complejidad de la entidad.

De igual manera, se tiene previsto incluir un ejercicio práctico relacionado a la aplicación del control interno en el área de Compras y Cuentas por Pagar de la empresa Induvit S.A y la implicación sobre las pruebas de controles y pruebas sustantivas.

## **METODOLOGÍA**

La información que hemos tomado como referente para realizar nuestro trabajo fue la **NIA 315**, que trata sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, la **NIA 330**, la cual hace énfasis a las pruebas de control de una auditoría de estados financieros y lo que señala la **NEA 10** sobre la Evaluación del Riesgo y de Control Interno que toma el término "**Sistema de control interno**" como todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Nuestro trabajo también fue basado en el Análisis de los apéndices A y B del COSO (Comitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y la Ley de Sarbanex Oxley que enfatiza sobre la importancia del control interno a nivel de entidad, el establecimiento de una auditoría eficaz.

## CAPITULO I

### 4.1 NORMAS DE AUDITORIA RELACIONADAS CON EL CONTROL INTERNO

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa . Esto asegura que tanto son confiables sus estados financieros, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Tal como se mencionó para el presente trabajo hemos tomado como marco de referencia varias normas de auditoría enfocadas en el entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos y control interno como se detalla a continuación:

#### **NIA 315 - Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros. La importancia de la evaluación del riesgo por el auditor como base para procedimientos adicionales, de auditoría se discute en la explicación del riesgo de auditoría en la NIA 200, Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.

*El auditor deber obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría. La NIA 500, Evidencia de auditoría, requiere que el*

auditor utilice las aseveraciones en suficiente detalle para tener una base para la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y para el diseño y desempeño de procedimientos adicionales de auditoría. Esta NIA requiere que el auditor haga evaluaciones del riesgo al nivel de estado financiero y de aseveración con base en un entendimiento apropiado de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. La NIA 330, "Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados" discute la responsabilidad del auditor de determinar respuestas globales y de diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a las evaluaciones del riesgo. Los requisitos y guías de esta NIA se deben aplicar junto con los requisitos y guías de otras NIAs. En particular, en la NIA 240, Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros, se discuten lineamientos adicionales en relación con la responsabilidad del auditor de evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude.

### **NIA 330 - Procedimientos del Auditor en Respuesta a los Riesgos Evaluados**

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para determinar respuestas globales y diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros. El entendimiento de la entidad y su entorno por un auditor, incluyendo su control interno y la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa se describen en la NIA 315. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

## NEA 10 - Evaluación de Riesgo

1. El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
2. El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.
3. "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiado cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
4. "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
5. "Riesgo de control" es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
6. "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases.

7. "Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.
8. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:
- a) *"el ambiente de control" significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:*
- La función del consejo de directores y sus comités.
  - Filosofía y estilo operativo de la administración.
  - Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
  - Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) "Procedimientos de control" significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

- Los procedimientos específicos de control incluyen:
- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
  - cambios a programas de computadora
  - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

9. En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) identificar los tipos de potenciales exposiciones de carácter significativo que pudieran ocurrir en los estados financieros;

- b) considerar factores que afectan el riesgo de exposiciones erróneas substanciales; y
  - c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados
10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para *determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero* y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

#### **NEA 11.- Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora**

1. El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre los procedimientos que deben seguirse cuando se realiza una auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizada (SIC). Para fines de las NEA, existe un ambiente SIC cuando está involucrada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento, por parte de la entidad, de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que dicha computadora sea operada por la entidad o por un tercero.
2. El auditor deberá considerar cómo afecta a la auditoría un ambiente de sistemas de información computarizada (SIC).
3. El objetivo y alcance globales de una auditoría no cambia en un ambiente SIC. Sin embargo, el uso de una computadora cambia el procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información financiera y puede afectar los sistemas de

contabilidad y de control interno empleados por la entidad. Por consiguiente, un ambiente SIC puede afectar:

- Los procedimientos seguidos por un auditor para obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La consideración del riesgo inherente y del riesgo de control a través de la cual el auditor llega a la evaluación del riesgo.
- El diseño y desarrollo, por parte del auditor de pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados para cumplir con el objetivo de la auditoría.

#### 4.1.1 CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS – CUENTAS POR PAGAR

##### Generalidades

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

##### Control interno compras – cuentas por pagar

El proceso de compras – cuentas por pagar es un proceso de mucha importancia para las empresas que surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos, adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones.

Como ya conocemos el control interno nos permite ver si se están cumpliendo con los principios, reglas, métodos, que una entidad adopta para realizar sus registros contables, entre los procedimientos y principios de control interno para esta cuenta se encuentran los siguientes:

- Segregar las funciones de recepción de productos o mercancías, de las de autorización de pagos y emisión de cheques.
- Comparar los documentos que respaldan los registros contables entre el mayor contable y el auxiliar de las cuentas por pagar.
- Elaborar expedientes de pago por proveedores de cada factura, su correspondiente informe de recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia de pago.

- Las cuentas por pagar deben analizarse por rangos de edades, a fin de tener conocimiento actualizado de las envejecidas y proceder a activar su pago

#### **4.1.2 IMPLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR SOBRE LAS PRUEBAS DE CONTROLES Y PRUEBAS SUSTANTIVAS**

*Para proceder a la revisión del ciclo Compras – Cuentas por Pagar desarrollaremos los siguientes procedimientos:*

##### **1. Enfoque de auditoría**

Evaluar los riesgos identificados considerando lo siguiente:

- De qué manera se relacionan los riesgos encontrados en el ciclo Compras- Cuentas por Pagar, con la posibilidad de alguna irregularidad a nivel de las aserciones sobre los estados financieros;
- Si los riesgos encontrados son de tal magnitud que podrían dar como resultado un error significativo;
- La probabilidad de error significativo debido a las características particulares de la clase de transacción, saldo de cuenta, o divulgación relevante (es decir, el riesgo inherente); y
- Si la evaluación del riesgo toma en cuenta controles relevantes, lo cual exige que obtengamos evidencia de auditoría para determinar si los controles operan de manera efectiva.

Describir qué procedimientos de auditoría se realizarán a nivel de los estados financieros en el ciclo de Compras – Cuentas por Pagar y aserción a ser cubierta con la

prueba a desarrollar. Obtener evidencia de auditoría más persuasiva cuanto más alto sea el riesgo evaluado.

Cuando los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de las aserciones, validar los controles relevantes para obtener evidencia de auditoría suficiente.

### **1. A. Pruebas de Controles**

De acuerdo con la ISA 330, para la evaluación del ciclo de Compras – Cuentas por Pagar, se requiere como mínimo:

a) Cuando la evaluación de los riesgos de error significativo a nivel de las aserciones incluye la expectativa de que los controles operan de manera efectiva, validar los controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que los controles operaban de manera efectiva en momentos relevantes durante el período bajo examen.

b) Cuando planeamos utilizar evidencia de auditoría sobre la efectividad operativa de los controles obtenida en auditorías de ejercicios anteriores, evaluar si ocurrieron cambios en esos controles específicos con posterioridad a la auditoría anterior. Realizar indagaciones junto con procedimientos de observación o inspección para confirmar la comprensión de esos controles específicos.

Si se planea utilizar evidencia de auditoría sobre la efectividad operativa de los controles obtenida en auditorías de ejercicios anteriores, documentar las conclusiones a las que se arribó con respecto a la posibilidad de depositar confianza en los controles validados en una auditoría anterior.

c) Cuando planeamos depositar confianza en los controles que cambiaron desde la última vez en que fueron probados, validar la efectividad operativa de dichos controles en la auditoría en curso.

d) Cuando planeamos depositar confianza en los controles que no cambiaron desde la última vez en que fueron probados, validar la efectividad operativa de dichos controles como mínimo una vez cada tres auditorías.

e) Cuando existe una serie de controles para los cuales es apropiado utilizar evidencia de auditoría obtenida en auditorías de ejercicios anteriores, validar la efectividad operativa de algunos controles en cada auditoría.

f) En aquellas situaciones en las cuales existe un riesgo clave y se planea depositar confianza en la efectividad operativa de los controles previstos para mitigar ese riesgo, validar dichos controles en el período corriente.

#### **1. A.1 Control interno sobre las cuentas por pagar.**

Como ya conocemos el control interno nos permite ver si se están cumpliendo con los principios, reglas, métodos, que una institución adopta para realizar sus registros contables.

Debemos recordar que es muy importante reconocer que las cuentas por pagar de una empresa representan las cuentas por cobrar de otras instituciones.

Existen otros controles que también deben ser considerados, estos son:

- Verificar la selección de asientos contables realizados en cuentas por pagar.
- Comparar los documentos que respaldan los registros contables entre el mayor contable y el auxiliar de las cuentas por pagar.
- Verificar los controles de los sistemas contables.

- Revaluar el riesgo de control y modificar las pruebas sustantivas.

Como observamos, estos controles también son primordiales y ajustables a cada empresa.

En todo caso es criterio de quien ejerce el control, seleccionar el que se adapte mejor a las condiciones de la empresa.

Por ejemplo hay algunas instituciones que aplican:

- El control que realizan a las cuentas por pagar, en el que se exige todo trámite esté respaldado con las autorizaciones necesarias.
- La certificación que solicitan a los proveedores, sobre su saldo a una cierta fecha determinada.

#### 1. **B. Pruebas detalladas**

Considerar lo siguiente al diseñar pruebas detalladas:

- Los requisitos de ISA 505 de considerar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada de la exactitud y existencia de saldos seleccionados.
- Confirmar las cuentas por Pagar mediante correspondencia directa con los proveedores.
- Revisar los saldos a cancelar a ciertos proveedores verificando los documentos de soporte.
- Conciliar los saldos con los estados de cuenta mensuales con los proveedores.

- Aplicar métodos analíticos a las cuentas por pagar.
- Buscar cuentas por pagar no registradas (Prueba de Pasivos no registrados).
- Efectuar procedimientos para identificar cuentas por pagar a partes relacionadas.
- Evaluar la presentación del balance general y la revelación de cuentas por pagar.

1. C. Pruebas sustantivas analíticas y detalladas a desarrollar con sus respectivas aseercciones a cubrir.

Cuenta	Procedimientos detallados y Sustantivos realizados	Aserciones a cubrir
<b>Inventario Costo de Ventas</b>		
<b>Procedimientos Analíticos</b>	Ecuación del costo de ventas al 31 de diciembre del 2009	Integridad, Exactitud
	Variación del costo de ventas del año anterior versus el año actual e indagar por variaciones inusuales	Integridad Exactitud Corte Existencia Ocurrencia y
<b>Procedimientos Detallados</b>	Toma física de inventarios mediante selección de ítems por significatividad y muestra efectuado los días 14 y 15 de noviembre del 2009 en	Corte Derechos y Obligaciones
	Recalculo de la provisión de obsolescencia de los inventarios al 31 de diciembre del 2009.	Clasificación Integridad Exactitud Corte Existencia y Ocurrencia
	Revisión del inventario en tránsito al 31 de diciembre del 2009	Corte Valuación
	Revisión de Compras por importaciones seleccionadas en base a un muestreo al 31 de diciembre del 2009	Integridad Exactitud Existencia y Ocurrencia
	Prueba de costo mercado el menor al 31 de diciembre del 2009	Valuación
	Revisión del método de valuación de inventarios al 31 de diciembre del 2009 en base a un muestreo de ítems a seleccionar	Valuación

Cuenta	Procedimientos detallados y Sustantivos realizados	Aserciones a cubrir
--------	--	---------------------

**Cuentas por Pagar**

Procedimientos analíticos	Revisión analítica de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2009 comparando los saldos del año anterior versus el año actual	Integridad Existencia Ocurrencia	y
	Revisión analítica de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2009 comparando los saldos del año anterior versus el año actual	Integridad Exactitud Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones	y y
Procedimientos Detallados	Confirmación de saldos seleccionados de cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2009	Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones Valuación Clasificación	y
	Validación del Reporte de Proveedores al 31 de diciembre del 2009	Integridad Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones	y y
	Prueba de Pasivos No registrados al cierre del año	Exactitud Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones	y y
	Realización del follow up para las confirmaciones no recibidas	Exactitud Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones	y y
	Revisión de otras cuentas por pagar revisadas en base a significatividad al 31 de diciembre del 2009.	Exactitud Existencia Ocurrencia Derechos Obligaciones	y y

## CAPITULO II

### 4.2 CASO PARA INVESTIGACION

#### Área de Compras y Cuentas por Pagar

Esta información corresponde al relevamiento del Control Interno de la Compañía Induvit S.A. del área de Compras y Cuentas por pagar, resaltando los controles claves:

##### 1.-Inicio de la transacción

El departamento generador de la necesidad de compra, prepara una solicitud Interna de Adquisición, la misma que es enviada al Departamento de Compras.

##### 2.- Proceso de la transacción en el departamento de Compras

2.1. Un asistente del departamento de Compras cotiza los bienes a ser comprados a tres distintos proveedores, prepara un resumen con los datos principales y entrega la información al Gerente de Compras para que tome la decisión, quien deja evidencia con su visto bueno del proveedor seleccionado en el Resumen. El asistente prepara luego la Orden de Compra y consigue la firma del Gerente de Compras en la misma antes de enviarla al proveedor.

2.2. Cuando el asistente preparó la orden en el módulo de compras, el sistema mantiene en proceso la siguiente información identificada con el número de la orden emitida:

módulos los ajustes que correspondan de acuerdo a los nuevos precios incluidos en las facturas de los proveedores.

2.8 El sistema valoriza internamente la compra realizada utilizando los datos ingresados al generar la orden de compra.

2.9 Si no se ha generado el comprobante de ingreso a bodega, el sistema no permitiría transferir los datos a los módulos contables y de operación de inventarios y cuentas por pagar proveedores.

2.10 El jefe de control de calidad revisa físicamente los bienes comprados por la compañía. El resultado de esta prueba es enviado por escrito a contabilidad para *permitir o bloquear el pago de las facturas de los proveedores.*

2.11 Cada comprobante de ingreso a bodega es prenumerado directamente por el sistema de compras – cuentas por pagar, el cual no permite la duplicación de este documento con una misma orden de compra.

2.12 Personal del departamento de contabilidad conjuntamente con personal de bodega realizan observaciones físicas de los inventarios en forma semestral.

2.13 El presupuesto de compras es revisado al final del año para explicar las variaciones en cantidades y precios.

2.14 Al final de cada mes el Departamento de Compras envía al Departamento de Ventas un reporte de variaciones de precios en las materias primas insumos o productos terminados, para que modifiquen las listas de precios respectivas.

### **3. Contabilización**

3.1 El sistema de compras – cuentas por pagar, está en línea con el departamento de contabilidad. Al finalizar el mes contabilidad valida y mayoriza las transacciones realizadas por este departamento y procede a imprimir los balances respectivos una vez validadas las demás áreas.

3.2 El sistema contable no permite el cierre de mes mientras todas las transacciones procesadas en el departamento de compras no estén mayorizadas.

3.3. Antes de realizar el cierre mensual de las cuentas, un asistente contable revisa los auxiliares provisionales de las cuentas por pagar y revisa la adecuada clasificación de las mismas.

**Se pide:**

¿Cuál es su evaluación del control de esta área y los efectos que causará en el desarrollo de la auditoría del área, tanto en las pruebas de controles como en las pruebas sustantivas?

**Autorización:** El Gerente de Compras selecciona el proveedor y autoriza la orden de compra antes de ser enviada al proveedor, sin embargo creemos necesario que debería existir otro nivel de aprobación

**Conclusión:** Basándonos en que el inicio de una transacción es la aprobación o autorización de la compra, consideramos este punto como una debilidad, porque la *toma de decisiones no se puede basar en la opinión de una sola persona, es decir el Gerente de Compras, debería consultar también al Gerente Financiero y elegir conjuntamente la opción más conveniente para la compañía.*

2.2. Cuando el asistente preparó la orden en el módulo de compras, el sistema mantiene en proceso la siguiente información identificada con el número de la orden emitida:

- Código del ítem seleccionado
- Cantidad a ser comprada
- Precio unitario de acuerdo a la cotización recibida
- Código del proveedor seleccionado
- Fecha de emisión del documento
- Lugar de entrega de los ítems

### **Análisis**

**Segregación:** Luego de que el asistente preparó la orden en el módulo de compra el sistema se encarga de procesar dicha orden.

**Conclusión:** No identificamos deficiencia en este procedimiento pues el personal de compras es la persona adecuada para realizar las órdenes de compra.

2.3 Esta información completa se transfiere al modulo de control de inventarios en bodega en forma automática mostrando solo cantidades y características de producto a recibir sin el valor de compra, y se mantiene en espera hasta que se procese un Comprobante de Ingreso de Bodega cuando sea recibida, luego de lo cual desaparece de las ordenes en proceso del módulo

### Análisis

**Control:** Se genera la intervención del sistema, el cual cruza la información de la orden de compra con la ingresada por el bodeguero.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte a nivel de sistemas que permite verificar información ingresada en el sistema.

2.6 Si la información ingresada por el bodeguero es correcta, el sistema imprime de inmediato el Comprobante de Ingreso de Bodega, y una copia original del mismo es entregada al proveedor. Si los datos de la mercadería no coinciden, no hay forma de emitir el Comprobante de Ingreso de Bodega, el proveedor debe contactar con el Departamento de Compras para que identifiquen cual es el error.

### Análisis

**Control:** Si los datos de la mercadería no coinciden entre la orden de compra y lo ingresado por el bodeguero, no hay forma de emitir el Comprobante de Ingreso de Bodega.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte que no permite continuar con la transacción si la información de la orden de compra no es igual a lo ingresado por bodega.

2.7 La información generada en el punto anterior es transferido en tiempo real al modulo del Departamento de Compras, quienes a su vez recibida la factura del *proveedor completan la revisión monetaria y si todo es correcto ingresan el código de autorización* para que el sistema en forma automática alimente los módulos contables y de operación de Inventarios y Cuentas por Pagar Proveedores, o realizan en el módulos los ajustes que correspondan de acuerdo a los nuevos precios incluidos en las facturas de los proveedores.

## **Análisis**

### **Control:**

1.1 Si la información entre la orden de compra y lo ingresado por el bodeguero es correcta, la información es transferida en tiempo real al modulo del Departamento de Compras.

1.2 El departamento de compras vuelve a realizar una segunda revisión sobre la factura recibida del proveedor

**Segregación:** El departamento de compras realiza la revisión monetaria, revisa los datos de la factura del proveedor. Si todo es correcto ingresan el código de autorización en el sistema

**Control:** El sistema en forma automática alimenta los módulos contables y de operación de Inventarios y Cuentas por Pagar Proveedores.

En caso de que los precios de la factura de compra varíe el módulo de compra permite realizar los ajustes que correspondan de acuerdo a los nuevos precios, lo cual se puede considerar una deficiencia al control ya que la compañía debería regirse a los precios preestablecidos a fin de evitar la manipulación de los mismos.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como una debilidad pues a pesar de que el sistema permite realizar transacciones en tiempo real alimentando la contabilidad en forma oportuna y no permite continuar con la transacción en caso de información no correcta, el aceptar la manipulación de los precios sin ninguna aprobación y por el mismo departamento de compras produce que el sistema de control interno se debilite.

2.8 El sistema valoriza internamente la compra realizada utilizando los datos ingresados al generar la orden de compra.

### **Análisis**

**Control:** Se presenta un control automático el cual consiste en que el sistema valoriza internamente la compra realizada utilizando los datos ingresados al generar la orden de compra.

**Conclusión:** No consideramos que exista debilidad en este procedimiento

2.9 Si no se ha generado el comprobante de ingreso a bodega, el sistema no permitiría transferir los datos a los módulos contables y de operación de inventarios y cuentas por pagar proveedores.

### **Análisis**

**Control:** Se presenta un control automático el cual consiste en que si no se ha generado el comprobante de ingreso a bodega, el sistema no permitiría transferir los datos a los módulos contables y de operación de inventarios y cuentas por pagar proveedores.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte a nivel de sistemas.

2.10 El jefe de control de calidad revisa físicamente los bienes comprados por la compañía. El resultado de esta prueba es enviado por escrito a contabilidad para permitir o bloquear el pago de las facturas de los proveedores.

### **Análisis**

**Control:** El resultado de esta prueba es enviado por escrito a contabilidad para permitir o bloquear el pago de las facturas de los proveedores.

**Monitoreo:** El jefe de control de calidad revisa físicamente los bienes comprados por la compañía.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte a nivel de sistemas, adicionalmente que existe la revisión por parte del jefe de control de los bienes comprados por la compañía.

2.11 Cada comprobante de ingreso a bodega es prenumerado directamente por el sistema de compras – cuentas por pagar, el cual no permite la duplicación de este documento con una misma orden de compra.

#### **Análisis**

##### **Control:**

1.1 Cada comprobante de ingreso a bodega es prenumerado directamente por el sistema de compras – cuentas por pagar

1.2 El sistema no permite la duplicidad de comprobantes de ingreso de bodega con una misma orden de compra.

**Conclusión:** Consideramos este punto como un control fuerte debido a que los comprobantes poseen una secuencia numérica que no permite la duplicidad de los mismos.

2.12 *Personal del departamento de contabilidad conjuntamente con personal de bodega realizan observaciones físicas de los inventarios en forma semestral.*

#### **Análisis**

##### **Control:**

Se presenta un control de tipo detectivo que consiste en que el personal del departamento de contabilidad conjuntamente con personal de bodega realicen observaciones físicas de los inventarios en forma semestral.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento fuerte de control interno.

2.13 El presupuesto de compras es revisado al final del año para explicar las variaciones en cantidades y precios.

**Análisis**

**Control:**

El control está diseñado para que el presupuesto de compras sea revisado al final del año para explicar las variaciones en cantidades y precios, sin embargo creemos que la revisión debería ser mensual a fin de detectar debilidades y/o desviaciones de forma oportuna.

**Conclusión:** Consideramos este punto como una debilidad, ya que un procedimiento tan importante para la verificación de los planes o metas de la compañía, es el revisar las variaciones en cantidades y precios, lo cual no debería ser revisado cada año, por el contrario se debe realizar periódicamente para que de esta manera se identifiquen posibles problemas oportunamente a tiempo.

2.14 Al final de cada mes el Departamento de Compras envía al Departamento de Ventas un reporte de variaciones de precios en las materias primas insumos o productos terminados, para que modifiquen las listas de precios respectivas.

**Análisis**

**Control:**

Al final de cada mes el Departamento de Compras envía al Departamento de Ventas un reporte de variaciones de precios en las materias primas insumos o productos terminados, para que modifiquen las listas de precios respectivas.

**Conclusión:** Consideramos este punto como un control fuerte a fin de controlar los precios de los productos.

### 3. Contabilización

3.1 El sistema de compras – cuentas por pagar, está en línea con el departamento de contabilidad. Al finalizar el mes contabilidad valida y mayoriza las transacciones realizadas por este departamento y procede a imprimir los balances respectivos una vez validadas las demás áreas.

#### Análisis

**Control:** El sistema de compras – cuentas por pagar, está en línea con el departamento de contabilidad

**Registro:** Al finalizar el mes contabilidad valida y mayoriza las transacciones realizadas por este departamento y procede a imprimir los balances respectivos una vez validadas las demás áreas.

**Conclusión:** *Se presenta un control automático que asegura la integridad de la información en forma oportuna.*

3.2 El sistema contable no permite el cierre de mes mientras todas las transacciones procesadas en el departamento de compras no estén mayorizadas.

#### Análisis

**Control:** Se presenta un control automático que consiste en que el sistema contable no permite el cierre de mes mientras todas las transacciones procesadas en el *departamento de compras no estén mayorizadas.*

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento detectivo porque permite descubrir errores en la aprobación de la orden de compra, la codificación y autorización de documentos al cierre de mes y cubre una

3.3. Antes de realizar el cierre mensual de las cuentas, un asistente contable revisa los auxiliares provisionales de las cuentas por pagar y revisa la adecuada clasificación de las mismas.

### **Análisis**

#### **Control:**

Antes de realizar el cierre mensual de las cuentas, un asistente contable revisa los auxiliares provisionales de las cuentas por pagar y revisa la adecuada clasificación de las mismas.

**Conclusión:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte ya que existe revisión de auxiliares para cotejarlas con libros y asegurar la integridad de la información de los reportes

#### 4.2.2 IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES Y DEBILIDADES EN EL PROCESO DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA COMPAÑÍA INDUVIT.

##### INDUVIT

##### CONTROL INTERNO EN EL AREA DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR

###### **Antecedentes:**

El caso plantea la situación de una empresa llamada Induvit S.A. y su proceso de Compras y Cuentas por Pagar desde el Inicio de la transacción hasta el registro contable. De igual manera se detallan los riesgos y controles existentes en dicho proceso.

###### **Resolución:**

Producto de nuestra revisión del caso práctico identificamos los siguientes riesgos y controles en el proceso del Área de Compras y Cuentas por pagar de la Compañía Induvit S.A. como se detalla a continuación:

###### **Identificación de Controles fuertes del área compras – cuentas por pagar**

- *Si la información ingresada por el bodeguero es correcta, el sistema imprime de inmediato el Comprobante de Ingreso de Bodega, y una copia original del mismo es entregada al proveedor. Si los datos de las mercaderías no coinciden, no hay forma de emitir el Comprobante de Ingreso de Bodega, y el proveedor debe contactar con el Departamento de Compras para que identifiquen cual es el error.*

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este procedimiento como un control fuerte debido a que si los datos de las mercaderías no coinciden en el sistema con los ingresados por el bodeguero, no hay manera de emitir el comprobante de ingreso a bodega y se paraliza la transacción hasta que el proveedor contacte con el Departamento de compras para detectar el error. Por ende este control permite que la información ingresada en el sistema sea confiable, pues el bodeguero obligatoriamente debe

asegurarse de no cometer errores que posteriormente representen una debilidad que afecte directamente los estados financieros.

- Si no se ha generado el comprobante de ingreso a bodega, el sistema no permitiría transferir los datos a los módulos contables y de operación de inventarios y cuentas por pagar proveedores.

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este procedimiento fuerte porque ayuda a supervisar que las operaciones se estén llevando de manera adecuada, debido a que permite recopilar la respectiva documentación soporte que garantiza que se registren apropiadamente todas las transacciones, puesto que si no se ha generado el comprobante de ingreso a bodega, este procedimiento permite parar automáticamente la transacción y no continuar con el proceso de compras.

#### **Identificación de Debilidades Importantes del área compras – cuentas por pagar**

- Un asistente del departamento de Compras cotiza los bienes a ser comprados a tres distintos proveedores, prepara un resumen con los datos principales y entrega la información al Gerente de Compras para que tome la decisión, quien deja evidencia con su visto bueno del proveedor seleccionado en el Resumen. El asistente prepara luego la Orden de Compra y consigue la firma del Gerente de Compras en la misma antes de enviarla al proveedor.

**JUSTIFICACIÓN:** Basándonos en que el inicio de una transacción es la aprobación o autorización de la compra, consideramos este punto como una debilidad, porque la toma de decisiones no se puede basar en la opinión de una sola persona, es decir el Gerente de Compras, debería consultar también al Gerente Financiero y elegir conjuntamente la opción más conveniente para la compañía.

- El presupuesto de compras es revisado al final del año para explicar las variaciones en cantidades y precios.

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este punto como una debilidad, ya que un procedimiento tan importante para la verificación de los planes o metas de la compañía, es el revisar las variaciones en cantidades y precios, lo cual no debería ser revisado cada año, por el contrario se debe realizar periódicamente para que de esta manera se identifiquen posibles problemas oportunamente a tiempo.

- La información generada en el punto anterior es transferido en tiempo real al modulo del Departamento de Compras, quienes a su vez recibida la factura del proveedor completan la revisión monetaria y si todo es correcto ingresan el código de autorización para que el sistema en forma automática alimente los módulos contables y de operación de Inventarios y Cuentas por Pagar Proveedores, o realizan en el módulos los ajustes que correspondan de acuerdo a los nuevos precios incluidos en las facturas de los proveedores.

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este punto como debilidad, ya que los módulos permiten realizar ajustes a los precios según la facturas de los proveedores, lo que quiere decir que los precios pueden ser manipulado manualmente cuando una factura de un proveedor llegue con un nuevo precio del ya establecido en el sistema, el sistema debería tener los precios parametrizados por proveedor y en el caso de existir variación en los precios, se deben cambiar en el sistema con previa justificación y autorización.

#### **CONTROLES DETECTIVOS**

- Personal del departamento de contabilidad conjuntamente con personal de bodega realizan observaciones físicas de los inventarios en forma semestral.

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este punto como un control detectivo porque es aplicado luego que las transacciones han concluido, en este caso nos referimos a las observaciones físicas que realiza el personal de contabilidad conjuntamente con el personal de bodega semestralmente, con el fin de detectar errores que ocurrieron en el proceso de compras.

- El sistema contable no permite el cierre de mes mientras todas las transacciones procesadas en el departamento de compras no estén mayorizadas.

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este procedimiento detectivo porque permite descubrir errores en la aprobación de la orden de compra, la codificación y autorización de documentos al cierre de mes y cubre una gran población de partidas como es verificar todas la compras que se han realizado.

### **CONTROLES PREVENTIVOS**

- El jefe de control de calidad revisa físicamente los bienes comprados por la compañía. El resultado de esta prueba es enviado por escrito a contabilidad para *permitir o bloquear el pago de las facturas de los proveedores.*

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este procedimiento preventivo porque ocurre paralelamente con la transacción y permite prevenir adecuadamente la ocurrencia de un error como es certificar la calidad del producto, de esta manera se ahorraría costos en el proceso de producción.

- Cada comprobante de ingreso a bodega es prenumerado directamente por el sistema de compras – cuentas por pagar, el cual no permite la duplicación de este *documento con una misma orden de compra.*

**JUSTIFICACIÓN:** Consideramos este punto como procedimiento porque permite detectar errores o fraudes adecuadamente y por ende no permite el desarrollo de las demás transacciones.

## **CONCLUSIONES**

Luego de realizar la revisión y análisis del control interno de la compañía Induvit S.A. podemos concluir que la compañía en forma general cuenta con varios procedimientos claves, que ayudan a controlar sus operaciones especialmente en el proceso de Compras y Cuentas por Pagar. Sin embargo, existen irregularidades que debilitan el sistema de control interno, los cuales no pueden ser admitidos porque al final van a provocar errores, debido a que si el Gerente de Compras no consulta o no le informa al Gerente Financiero sobre los bienes o servicios que va a adquirir, llegará un momento en el que la empresa no pueda tener una situación económica estable y el Gerente de Compras seguirá autorizando las compras sin tener el suficiente conocimiento sobre este problema. Por otra parte se presenta la situación si el presupuesto de compras se sigue revisando al final de cada año para explicar las variaciones de precios y cantidades, puede desembocar en una serie de errores, debido a que este control debería realizarse periódicamente con el fin de evitar equivocaciones o una mal toma de decisiones.

Por lo tanto calificamos este sistema de control interno como inefectivo, y por ende no vamos a confiar en él. Nuestro enfoque será realizar más pruebas sustantivas con un alcance del 50% de acuerdo a la evaluación del riesgo del proceso de compras y cuentas por pagar.

## **RECOMENDACIONES**

Luego de realizar el análisis del sistema de control interno de la empresa Induvit S.A. de manera general podemos observar que existen controles automáticos y manuales diseñados por la compañía y que operan efectivamente, excepto por la manipulación de los precios de las facturas de proveedores que realiza el departamento de compras, por lo cual recomendamos que para realizar algún cambio en los precios, exista la debida justificación y autorización por un nivel apropiado o en su caso por otro departamento, pues también se produce una inadecuada segregación de funciones.

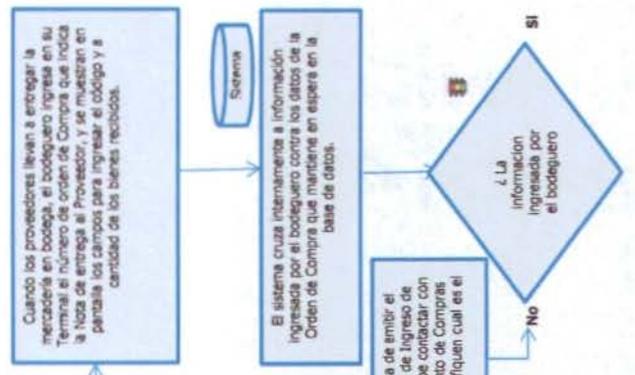
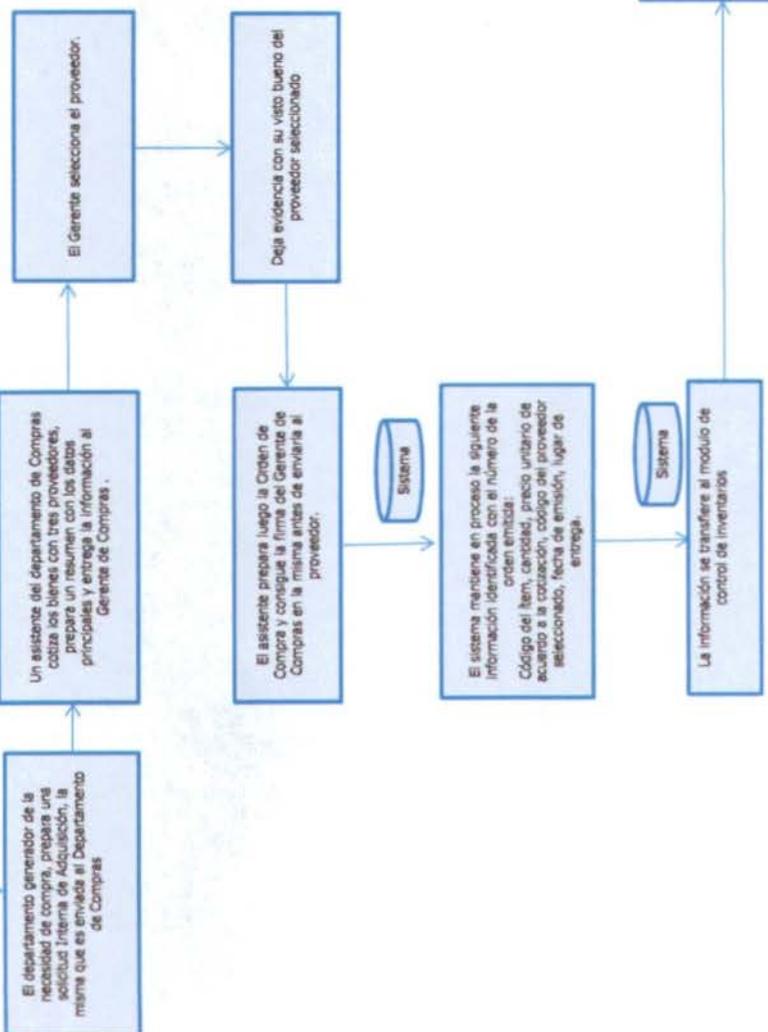
Adicionalmente recomendamos que para la verificación de las variaciones en el presupuesto de compras no se espere al final de año sino que a fin de cumplir con los planes y metas de la compañía dicha revisión debería realizarse periódicamente para que de esta manera se identifiquen posibles problemas oportunamente.

## **BIBLIOGRAFÍA**

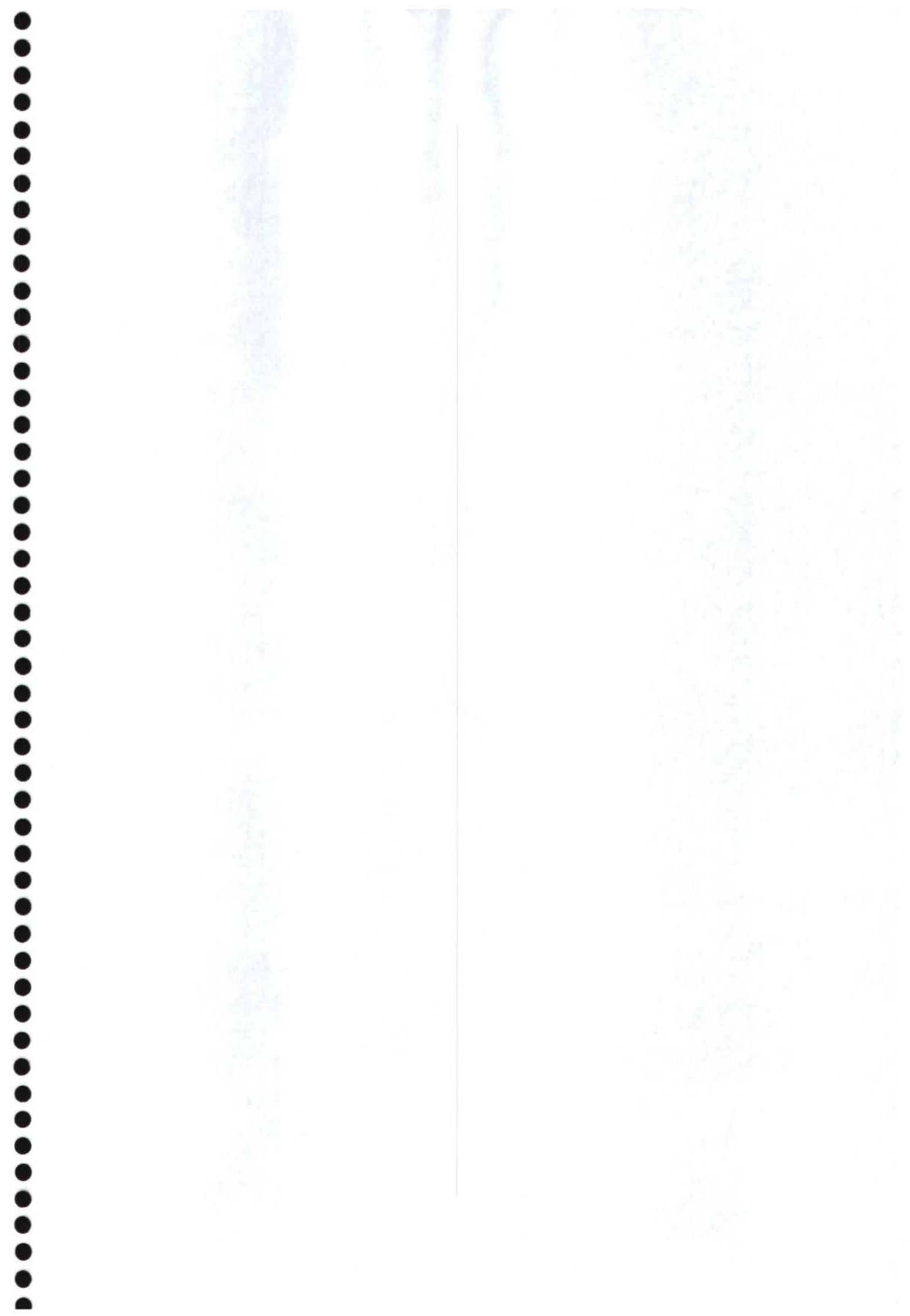
1. **NIC** – Normas Internacionales de Contabilidad
2. **NEC** – Normas Ecuatorianas de Contabilidad
3. **NIIF** – Normas Internacionales de Información Financiera
4. <http://www.iasb.org/IFRSs/IFRS.htm>

# **ANEXOS**

- Un asistente del departamento de Compras cotiza los bienes con tres proveedores, prepara un resumen con los datos principales y entrega la información al Gerente de Compras.
- El presupuesto de compras es revisado al final del año para explicar las variaciones en cantidades y precios.
- Se realizan en el módulo los ajustes que correspondan de acuerdo a los nuevos precios incluidos en las facturas de los proveedores.









**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS, CONTADURIA  
PÚBLICA Y  
GESTIÓN EMPRESARIAL INTERNACIONAL**

**SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE TESIS DE GRADO**

**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA (NIIF) Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**Elaborado por:**

**Diana Ángela Guamán Franco  
María Gabriela Guerra Bermeo  
Sandra Gianella Mite Barahona  
María Catalina Román Vera**

**Guayaquil - Ecuador**

**30/04/2010**

## IMPLEMENTACION DE NIIF EN LA FUNGIREX S.A.

### A. Introducción

El presente trabajo consistió en el análisis conceptual de las políticas contables actuales, basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de la Compañía FUNGIREX a fin de identificar las diferencias significativas existentes entre dichas políticas y las NIIF, en materia de reconocimiento y valuación de las principales transacciones y rubros de los estados financieros.

Este trabajo no pretende cubrir todos los posibles escenarios que ocurrirían, simplemente toma dos casos prácticos de normas que se consideran afectarían en una Compañía ecuatoriana.

Como resultado de los análisis realizados se encontraron los siguientes efectos directos sobre las áreas de los estados financieros:

	Estado de Resultados	Balance General		
		Patrimonio	Activo	Pasivo
Impacto	(928,898)	(694,265)	(592,017)	102,247
Saldos según NEC	6,385,969	7,895,144	57,463,004	49,567,860
<b>Saldos según NIIF</b>	<b>5,457,072</b>	<b>7,200,880</b>	<b>56,870,986</b>	<b>49,670,107</b>

El entorno ecuatoriano necesita estandarizarse a lo que requieren los mercados internacionales, requiere hablar el mismo idioma internacional para que los probables inversionistas y, las NIIF nos permiten lograrlo, a pesar de tener varios impactos que medir y una inversión inicial importante, es necesario que desarrollemos una cultura de preparación constante, para lograr mantener una

cadena de valor sobre la información financiera que entreguemos a los lectores de la misma.

### **B. Objetivo y Justificación**

El objetivo principal de este trabajo transparentar la información financiera a través de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que permita que estados financieros se conviertan en una herramienta confiable para la toma de decisiones de la alta dirección y de los usuarios en general.

Como objetivos específicos me he planteados los siguientes:

- Analizar los registros contables de la empresa que se verían afectados con la adopción de las NIIF.
- Evaluar las diferencias existentes entre las NIIF y las NEC y, determinar los ajustes contables que deberían realizarse por la adopción de las NIIF.
- Determinar del impacto tributario que se generaría por el registro contable de los ajustes que deban realizarse por la adopción de las NIIF.

Al finalizar el presente trabajo debemos conocer el impacto de la NIIF en la contabilidad de su empresa y las implicaciones tributarias, de modo que se encontrarán en una situación que les proporcionará una ventaja competitiva frente a otros profesionales.

## C. Antecedentes y Fundamentación Teórica

### 1. Análisis Funcional de la Empresa

#### *Antecedentes de Fungirex*

##### I. Historia o panorama

Fungirex se dedica a la distribución y comercialización de productos agroquímicos para cultivo únicamente. La Compañía fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en agosto de 1943 como Importadora Comercial Cía. Ltda.; en julio del 1976 cambió su denominación por la de Fungirex S.A.

#### **METODOLOGÍA**

La información que hemos tomado como referente para realizar nuestro trabajo fueron las **Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera**. Entre las NIC más importantes que podemos mencionar están: NIC 2 Inventarios, NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables, NIC 16 Activos Fijos, NIC 17 Arrendamiento Mercantil, NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, NIC 38 Activos Intangibles, NIC 41 Agricultura, entre otras.

Nuestro trabajo también fue basado en el Análisis de las NIIF 1, NIFF 5 que señalan la uniformidad en la lectura de los Estados Financieros.

A continuación un detalle de los funcionarios que mantuvo Fungirex al cierre del año 2009:

### Distribución del personal

Al 31 de diciembre del 2009

Área	TOTAL
Gerencia General	2
Ventas	18
Mercadeo	13
Finanzas	9
Materiales	29
Adm. RRHH	4
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía.*

A continuación se presenta la composición accionaria de Fungirex:

### Composición accionaria de Fungirex

Al 31 de Diciembre del 2009

Accionista	País	Acciones	Participación
Fungirex Prevention	USA	1,199,998	100%
Nick Kelodeon	USA	2	0%
<b>Total</b>		<b>1,200,000</b>	

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía.*

Fungirex Prevención es una subsidiaria del grupo Norte Americano Fungirex, potencia mundial en el desarrollo de productos agro-químicos.

## II. Línea de negocio y productos

Fungirex, como compañía agroquímica mundial distribuye una gran variedad de productos de alta calidad; cuenta con varias líneas de negocios las cuáles se describen a continuación:

#### (1) Herbicidas

Son los productos de mayor venta, representan el 45% de los ingresos. Los herbicidas se utilizan para controlar las hierbas que hacen daños a los cultivos. La mayor presencia de ventas de herbicidas es en el invierno ya que son aplicados antes de la siembra.

#### (2) Insecticidas

Su participación en ventas es del 25%. Los Insecticidas atacan a los insectos que afectan a los cultivos. Su venta es cíclica de acuerdo a los periodos de cada cultivo.

#### (3) Fungicidas

Representan el tercer rubro en ventas con el 25%. Estos productos sirven para atacar los hongos que afectan a los cultivos. Su ciclo de ventas va desde mayo hasta diciembre, que es cuando comienzan las lluvias.

#### (4) Fertilizantes y otros productos

Los fertilizantes se aplican en el follaje (hojas) durante todo el año y para todo tipo de cultivo. Dichos productos representan el 5% de las ventas. Adicionalmente, la Compañía comercializa otros productos como son los coadyuvantes y varios productos agrícolas los cuales representan.

Los productos comercializados por Fungirex son reconocidos a nivel mundial, y obtienen una muy buena participación en el mercado local.

## Otros Aspectos Relevantes – Clientes

En el año 2009 casi el 100% de los clientes de Fungirex fueron locales. La Compañía realiza sus ventas a través de 69 representantes técnicos comerciales y cuenta con una red de distribución de oficinas de negocio situadas en Guayaquil, Quito, Santo Domingo, Portoviejo y Machala.

Durante el ejercicio 2009, Fungirex tuvo como clientes principales: P Viejas Ricas del Ecuador S.A., Full Cia. Ltda., Los Pinos, Los Almendros, los cuales abarcaron el 40% de la ventas.

A continuación presentamos un detalle de las ventas locales al 31 de Diciembre del 2009:

### Cuadro de Clientes Locales de Fungirex al 31 de diciembre del 2009

Cliente	Participación
XYZ DEL ECUADOR S.A.	15%
FULL CIA. LTDA.	10%
ABC del Guayas Cía. Ltda.	10%
Compañía Agrícola Fernandez	5%
Otros Menores	60%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía*

### III. Otros Aspectos Relevantes – Competencia

Entre los principales competidores con los que se enfrenta la Compañía en el mercado local están Agrícola, Química, quienes distribuyen productos similares a los comercializados por Fungirex. La Compañía también compite con multinacionales como Basft y Bayer que tienen presencia directa en el mercado ecuatoriano con productos agroquímicos.

## **B. Funciones desarrolladas por Fungirex**

A continuación se describen las principales funciones que lleva a cabo la Compañía a efectos de desarrollar sus actividades de negocio.

### **I. Investigación y desarrollo**

Debido a que Fungirex sólo lleva a cabo actividades de distribución de productos terminados, no realiza funciones de investigación y desarrollo en el país.

### **II. Manufactura**

Fungirex no realiza actividades de manufactura en el país debido a que sólo lleva a cabo actividades de distribución de productos terminados.

### **III. Compras**

Es importante señalar, que las compañías dedicadas a la distribución de productos agroquímicos, deben contar con el Registro del componente activo de cada uno de los productos que comercializan en el mercado. Dichos registros son obtenidos mediante una serie de procedimientos en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (en adelante MAGAP), en conjunto con el Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria (en adelante SESA) y contienen, entre otra información, la eficacia del producto en las pruebas realizadas en campo, información toxicológica y ambiental, datos adicionales del país de origen, etc., lo que garantiza que son productos aceptables y confiables para su uso.

Debido a que Fungirex posee gran diversidad de Registros de componentes activos, está en la posibilidad comercializar un portafolio completo de productos, logrando así cubrir gran parte de las necesidades del mercado.

El portafolio de productos comercializados por la Compañía, ha sido adquirido durante el ejercicio 2009 en un 92% de entidades relacionadas en el exterior.

Con respecto a las importaciones realizadas durante el ejercicio 2009 desde entidades relacionadas, se observa que un 42.8% de las mismas son productos de características similares a las de los productos que podrían ser adquiridos a compañías terceras independientes del exterior, no obstante, los productos adquiridos de relacionadas tiene una mayor calidad que la que tienen los productos adquiridos de terceros, lo que se evidencia en que el número de reclamos por parte de los clientes por productos provenientes de entidades relacionadas es muy inferior al número de reclamos de productos provenientes de terceros . Por tal motivo los precios pactados con dichos proveedores terceros suelen ser más bajos.

Fungirex realiza importaciones de terceros en ocasiones en las cuales las entidades relacionadas no pueden abastecer a la Compañía con los productos requeridos, lo que obliga a Fungirex a suplir sus necesidades adquiriendo dichos productos a proveedores alternativos, con quienes se pactan pagos muchas veces al contado, mientras que los proveedores relacionados otorgan plazos de crédito de hasta 300 días. Es decir, no existen adquisiciones realizadas a entidades relacionadas en las mismas fechas en que se adquieren los productos de terceros.

Vale indicar que los precios de los productos agroquímicos son muy volátiles durante todo el año, como resultado de los cambios constantes de la demanda y la estacionalidad de los cultivos en que estos productos son utilizados.

Todos los productos adquiridos por Fungirex cuentan con el Registro de componentes, por esta razón, de acuerdo con lo informado por la administración de la Compañía, los productos adquiridos a terceros independientes poseen una ventaja competitiva adicional, una vez que en el mercado ecuatoriano existen pocas compañías que poseen los Registros de los componentes activos de dichos productos, lo que permite

obtener en estos casos márgenes de ganancias superiores.

#### (1) Proceso de compras

El proceso de compra parte de un presupuesto anual donde se analiza el comportamiento de la demanda. Los flujos de materia prima y producto terminado son constantemente revisados para determinar qué compras han sido realizadas y si no han existido retrasos en las mismas.

Una vez que se toma la decisión de nuevas ofertas, se procede a realizar los requerimientos y se cotiza a los distintos proveedores. Todos los pedidos son colocados en el sistema, donde posteriormente se envían al exterior para su aprobación.

Una vez aceptados los pedidos, se reciben los contratos con los términos de negociación, y la gerencia general procede a su aprobación y la firma del contrato para reenviarlos a los proveedores.

#### (2) Condiciones de importaciones

Los términos en que se realizan las importaciones son CFR<sup>1</sup>, las condiciones de pago pactadas entre Fungirex y sus proveedores varían entre 180 a 300 días plazo generalmente. Sin embargo también existen casos en que la mercadería es pagada de contado, esto ocurre cuando la Compañía ubica oportunidades de negocio para aprovechar precios mejores a los normales del mercado, siendo esta una práctica que principalmente se da con proveedores terceros.

Finalmente, los tiempos de entrega del producto dependen de su lugar de origen, que varían alrededor de 90 días.

---

<sup>1</sup> Cost and Freight, bajo esta modalidad el vendedor contrata el transporte.

#### IV. Ventas.

Una vez que el pedido del producto es enviado al departamento de Ventas, la coordinadora de ventas revisa y aprueba los precios.

Por otra parte Crédito y Cobranza es quien aprueba el crédito, los periodos varían según el tipo de cliente, para agricultores el plazo es de 150 días debido a que es la duración del proceso de producción del agricultor (siembra – cosecha – venta), distribuidores entre 60 y 120 días, y para distribuidores mayoristas entre 120 y 150 días.

Luego, se autoriza el despacho del producto a las oficinas donde está ubicado el representante técnico correspondiente y se procede a realizar la entrega del pedido. En el mayor de los casos, Fungirex entrega la mercadería al distribuidor, en el caso de los distribuidores mayoristas el producto es retirado en la oficina principal y si se encuentra fuera de la ciudad se envía con cobro al cliente, los agricultores retiran el producto en las oficinas de los representantes técnicos.

##### a) Mercadeo y publicidad.

El mercadeo de los productos comercializados por Fungirex se realiza de manera indirecta a través de los representantes técnicos comerciales que se encuentran ubicados alrededor del país.

Tal como se mencionó anteriormente, Fungirex cuenta con 19 representantes técnicos situados en sus diferentes oficinas alrededor del país. Estas oficinas son manejadas por personal propio, y en ella se mantiene un stock de productos para su venta al consumidor final principalmente.

Los representantes técnicos se encargan de hacer visitas periódicas a los distribuidores dentro de su zona, y hacer un seguimiento del inventario que estos mantienen para

lograr que coloquen nuevos pedidos de productos; esto a fin de cumplir con las ventas establecidas en el presupuesto anual asignado, el cuál es realizado de manera conjunta entre el gerente de ventas y el área de mercado.

El representante técnico es quien toma el pedido del distribuidor, para luego remitirlo a las oficinas de Guayaquil y procedan con el despacho del mismo. El pedido debe constar con información acerca del producto solicitado, la presentación requerida, el precio y el plazo de crédito otorgado.

De igual manera, los representantes técnicos atienden las necesidades de los agricultores de la zona, además cuentan con desarrollistas de campo, que promocionan el producto y verifican su eficacia, de esta manera dan a conocer los productos.

La publicidad es generada a través de folletos con información de los productos comercializados por la compañía, además se utilizan demostraciones en campo y se suelen entregar muestras del producto principalmente a los agricultores.

La compañía también realiza publicaciones de sus productos en revistas, así como también difusiones en radios.

#### V. Control de Calidad.

Mediante los Registro de componente activo de los productos comercializados por la Compañía, se garantiza que los mismos sean aceptables y confiables para su uso.

#### VI. Operaciones Financieras.

Las principales operaciones de financiamiento corresponden a los créditos concedidos por sus relacionadas para la adquisición de mercaderías.

### **C. Riesgos asumidos por Fungirex**

En esta sección se describen los riesgos que asume Fungirex como parte de su actividad de negocios.

#### **I. Riesgo de mercado**

Fungirex mantiene una participación significativa dentro del mercado a pesar de la competencia, pues posee una gama extensa de productos para uso en diferentes tipos de cultivos y tratamientos de la tierra. Los productos de la Compañía son comercializados a nivel nacional y tienen buena acogida en el mercado.

Por tales razones se puede decir que el riesgo asumido por Fungirex en términos generales es medio.

#### **II. Riesgo de propiedad, planta y equipo**

Fungirex no posee inversiones considerables en propiedad, planta y equipo, dado que realiza actividades de distribución únicamente. Por tanto se puede considerar que el riesgo asumido por la Compañía en este sentido es bajo.

#### **III. Riesgo financiero**

La Compañía mantiene obligaciones financieras con instituciones financieras del país y del exterior, con vencimientos dentro de un año y cuyas tasas de interés van del 7% al 13%.

Adicionalmente, la Compañía mantiene una línea de financiamiento por la compra de producto terminado, la cuál es otorgada por sus entidades relacionadas del exterior a una tasa de interés del 1% al 3% anual.

Sin embargo de lo anterior, la Compañía mantiene activos líquidos que permitirían cubrir su endeudamiento a corto plazo, lo que disminuye el riesgo financiero en este sentido.

#### IV. Riesgo de investigación y desarrollo

La investigación, desarrollo e inversión necesaria para la obtención de nuevos productos son llevadas a cabo por la casa matriz.

Localmente Fungirex no desarrolla funciones de estas características. En este sentido, la Compañía no asume ningún riesgo relacionado con funciones de investigación y desarrollo.

#### V. Riesgo de garantías de productos

El riesgo de garantía que asume Fungirex se puede considerar bajo, tomando en cuenta los sistemas y políticas de control de calidad a los cuales están sujetos los productos comercializados por la Compañía. Las devoluciones de productos han sido poco significativas, resultado de las certificaciones de calidad características de las mercaderías.

#### VI. Riesgo cambiario.

El 13 de marzo del 2000 el Congreso Nacional aprobó la Ley de Transformación Económica del Ecuador mediante la cual estableció el canje de los sucres en circulación por dólares estadounidenses a una tasa de S/.25,000 por US\$ 1; este proceso quedó concluido al cierre del ejercicio 2000. Cabe mencionar que todas las operaciones realizadas por Fungirex son en dólares americanos.

Por lo tanto puede decirse que Fungirex asume un riesgo cambiario bajo.

#### VII. Riesgo de crédito.

Al 31 de diciembre del 2008, la compañía mantiene una provisión de incobrabilidad acumulada por un monto de US\$ 500,000, que representa aproximadamente el 1% de las ventas netas del ejercicio. La provisión de incobrabilidad del año fue de US\$ 145,000. En función de lo expuesto, puede considerarse que el riesgo de cobranza es bajo.

#### VIII. Riesgo de inventario

Al 31 de diciembre del 2008, la compañía no posee provisiones para obsolescencia de inventario y mantiene adecuados niveles de rotación, por lo que se podría considerar que el riesgo en este sentido es bajo.

#### IX. Riesgo laboral

Es importante mencionar que en Fungirex no existe sindicato de empleados pues la relación que existe entre la empresa y los empleados es muy buena, por lo tanto podemos considerar que el riesgo en este sentido es bajo.

## D. Activos

En el presente apartado se desarrollan los activos que la Compañía utiliza en el marco de su actividad de negocios.

### I. Activos Fijos

Fungirex posee un total de activos fijos netos que al 31 de diciembre de 2009 ascendieron a US\$ 15,133,356. A continuación se presenta un detalle los mismos.

#### Activos Fijos Al 31 de diciembre del 2009

Concepto	Valor
Terrenos	3,500,000
Edificios	6,263,247
Maquinarias y equipos	1,140,599
Muebles y enseres	885,462
Equipos de computación	749,056
Equipos de comunicación	77,785
Vehículos	3,329,936
(Depreciación acumulada)	(812,729)
<b>Total Fijos</b>	<b>15,133,356</b>

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía.*

Los activos depreciables son amortizados gradualmente por el método de línea recta bajo la siguiente estimación de su vida útil:

### Estimación de la Vida Útil de los Activos Depreciables

Al 31 de diciembre del 2009

Concepto	Vida útil estimada en años
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Equipos de comunicación	5
Vehículos	5

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía.*

Esta estimación es concordante con las disposiciones tributarias vigentes.

#### II. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2009 los saldos en los inventarios se presentaron de la siguiente manera:

#### Cuadro N° 1

##### Detalle de Inventarios

Al 31 de diciembre del 2009

Inventario	Valor
Productos terminados	15,876,164
Materias primas	282,446
Envases y empaques	493,184
Materiales, repuestos y suministros	25,805
En tránsito	2,492,236
<b>Total de Inventarios</b>	<b>19,169,837</b>

*Fuente: Información proporcionada por la Compañía.*

### III. Activos Intangibles

Al cierre del ejercicio 2009, Fungirex, mantiene un saldo de US\$ 6,000,000 por concepto de marcas adquiridas en años anteriores, sin considerar su amortización acumulada que es de US\$ 3,978,000.

### E. Resumen de las transacciones intercompañía

A continuación procedemos a detallar las transacciones realizadas por Fungirex con:

#### 1. Importaciones de Producto Terminado y otras compras

Durante el 2008, la Compañía realizó importaciones de producto terminado a sus relacionadas del exterior por un valor de US\$ 100,000,000. Adicionalmente, Fungirex realizó otras compras menores a su entidad relacionada Fungirex USA por un monto de US\$ 10,900 correspondiente a la adquisición de un software.

#### 2. Reexportación de producto terminado

Fungirex durante el ejercicio 2009, efectuó una reexportación esporádica a su entidad relacionada del exterior por un valor de US\$ 5,000.

#### 3. Pago de Intereses por Financiamiento

Durante el 2009, la Compañía obtuvo financiamiento de sus entidades relacionadas por la adquisición de productos terminados. Dicho financiamiento devengó intereses del 1% al 3% anual.

## 2. Políticas Contables Actuales de la Empresa y Estados Financieros

### a. Estados Financieros

#### FUNGIREX S.A.

#### Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2009

<u>Activo</u>		<u>Pasivo y patrimonio</u>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Caja y bancos	3,164,690	Obligaciones a corto plazo	5,843,821
Inversiones temporales	13,737	Proveedores	19,552,927
Cuentas por cobrar	15,133,356	Otras cuentas por pagar	1,580,462
Pagos anticipados	102,275		
Otras cuentas por cobrar	1,007,733		
Inventarios	19,169,836		
<b>Total del activo</b>		<b>Total del pasivo</b>	
<b>circulante</b>	<b>39,156,675</b>	<b>circulante</b>	<b>26,977,211</b>
Activos fijos	12,871,101	Pasivo a largo plazo	22,590,649
Otros Activos	6,000,275	<b>PATRIMONIO</b>	7,895,144
		<b>Total del pasivo y</b>	
<b>Total del activo</b>	<b>57,463,004</b>	<b>patrimonio</b>	<b>57,463,004</b>

**FUNGIREX S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de diciembre del 2009**

Ventas netas	133,527,842
Costo de productos vendidos	( 91,054,310)
<b>Utilidad bruta</b>	<b>42,473,532</b>
Gastos de administración y ventas	( 8,960,062)
Gastos financieros	( 22,254,714)
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>	<b>11,258,756</b>
Gastos financieros	( 3,259,075)
Otros ingresos no operacionales	1,326,409
Otros egresos no operacionales	( 4,421,160)
<b>Utilidad antes de la participación de los trabajadores en la utilidad e impuesto a la renta</b>	<b>4,904,930</b>
Participación de los trabajadores en las utilidades	( 722,562)
Impuesto a la renta	( 955,773)
<b>Utilidad neta del periodo</b>	<b>3,226,595</b>

**FUNGIREX S.A.**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2009**

**Flujo de efectivo de las actividades de operación**

<b>Utilidad neta del año</b>	<b>3,226,595</b>
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:	
Depreciación	624,143
Provisión para cuentas incobrables	145,000
Baja de inventarios Obsoletos	718,463
	<hr/> 4,614,500
<b>Cambios en activos y pasivos</b>	
Disminución de documentos y cuentas por cobrar	(15,398,430)
Disminución (aumento) de inventarios	25,389,450
Aumento de gastos pagados por anticipado	( 21,841)
Aumento de otros activos	( 8,441)
Aumento de documentos y cuentas por pagar	(13,132,954)
Aumento de pasivos acumulados	995,332
Otros movimientos menores	( 9,445)
	<hr/>
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>2,027,872</b>
	<hr/>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>	
Adiciones netas de propiedades, planta y equipos	( 2,877,612)
	<hr/>
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>( 2,877,612)</b>
	<hr/>

Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento	
Aumento de obligaciones financieras	2,425,000
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<u>2,425,000</u>
Aumento (disminución) neta de efectivo	1,575,260
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,589,430
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<u><u>3,164,690</u></u>

## **b. Resumen de las Principales Políticas Contables**

### **a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión contenidas en la NEC 17.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

Incluye efectivo y depósitos en bancos de libre disponibilidad.

### **c) Cuentas por cobrar comerciales -**

Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

**d) Inventarios -**

Los inventarios se presentan al costo histórico, calculado para todas sus existencias, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, otros costos directos y excluye los costos de financiamiento. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

**e) Propiedades, planta y equipos -**

Se muestra al costo histórico menos la depreciación acumulada, el monto neto de activo fijo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

**f) Gastos pagados por anticipado -**

Se registra en esta cuenta principalmente la parte pendiente de amortización de los seguros pagados por anticipado, que se presentan al costo histórico y, estos son

reconocidos en resultados mensualmente, de acuerdo con el vencimiento de los contratos.

**g) Provisión para impuesto a la renta -**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. La tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con la referida norma, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del siguiente año, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta del 2008 a la tasa del 25%.

**h) Participación de los trabajadores en las utilidades -**

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

**Reserva legal -**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

i) **Reconocimiento de ingresos -**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la Compañía ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

**3. Alcance de la Normativa de la Tributaria en la Empresa**

La Empresa se encuentra obligada a dar cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- . mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
- . conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- . pago del Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado que figuran como saldos a cargo de la Compañía en sus declaraciones tributarias; la Compañía por la naturaleza de sus actividades, no presenta declaraciones del Impuesto a los Consumos Especiales;
- . aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y

liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, e Impuesto a los Consumos Especiales;

presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

#### ***F. Propuesta de Mejoramiento de la Situación Práctica***

#### **4. Análisis de las Implicancias Contables en la Empresa, con la aplicación de las NIIF**

El presente trabajo consistió en el análisis conceptual de las políticas contables actuales, basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de la Compañía FUNGIREX a fin de identificar las diferencias significativas existentes entre dichas políticas y las NIIF, en materia de reconocimiento y valuación de las principales transacciones y rubros de los estados financieros.

Para facilitar la lectura de este trabajo ha sido estructurado para explicar el efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los aspectos más relevantes de las operaciones de FUNGIREX, las cuales siempre se relacionan con la estructura de los estados financieros de la Compañía.

##### **1) Inventarios**

El análisis de la valuación del inventario determinó que el costo al que se encontraban registrados los inventarios era superior al de valor neto de reposición, es decir, el precio de venta menos el estimado de los gastos necesarios para poder vender estos artículos es inferior al costo registrado.

### Determinación del Valor Neto de Realización

	Precio de venta	Gastos estimados de ventas	VNR
<i>Herbicidas</i>	3,600	900	2,700
Insecticidas	3,000	750	2,250
Fungicidas	1,500	375	1,125
Fertilizantes	2,000	500	1,500

Fórmula para la determinación del VNR:

$VNR = \text{Precio de venta} - \text{Gastos estimados de ventas}$

### Comparación del VNR con el costo

	VNR	Costo	Diferencia
<i>Herbicidas</i>	2,700	3,500	(800)
Insecticidas	2,250	2,000	250
Fungicidas	1,125	1,400	(275)
Fertilizantes	1,500	1,800	(300)

### Conclusión:

En los resultados obtenidos para herbicidas, fungicidas y fertilizantes el VNR es menor que el costo, por lo que sería necesario un ajuste. Véase NIC 2, Párrafo 33.

### Determinación del impacto y contabilización

	VNR	Unidades	Efecto
<i>Herbidas</i>	(800)	696,500	(697,300)
Fungicidas	(275)	278,600	(278,875)
Fertilizantes	(300)	358,200	(358,500)
		Dr.	Cr.
Resultados acumulados		1,334,675	
Inventarios			1,334,675

## Activos fijos

La estimación efectuada con experto independiente, determino que la vida útil estimada de los edificios, vistos como componentes en función del uso que se ha asignado a cada componente, con los que cuenta la Compañía es de 50 años en promedio y no de 20 como se había estimado inicialmente.

	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor neto en libros	Vida Útil <sup>b</sup> Estimada		Efecto ajuste	
				NEC	IFRS	Años anteriores	Año Actual
Terrenos	3,500,000	-	3,500,000	-	-	-	-
Edificios	6,263,247	408,990	5,854,257	20	50	234,633	174,356
Maquinarias y Equipos	1,140,599	74,481	1,066,118	10	10	-	-
Muebles y enseres	885,462	57,821	827,642	10	10	-	-
Equipos de computación	749,056	48,913	700,143	3	3	-	-
Equipos de comunicación	77,785	5,079	72,706	5	5	-	-
Vehículos	3,329,936	217,445	3,112,491	5	5	-	-
	<u>15,946,086</u>	<u>812,729</u>	<u>15,133,356</u>			<u>234,633</u>	<u>174,356</u>

## Conclusión:

## 5. Evaluación del Impacto Tributario de las NIIF en la Empresa y Determinación del Impuesto Diferido Evaluación del efecto tributario

De acuerdo con la legislación vigente y en concordancia con los ajustes realizados para poder expresar los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera, hemos detectado un efecto que generaría un incremento sobre el Impuesto a la Renta.

A continuación la ilustración de nuestro análisis:

Ajuste	Ajuste al Costo de Ventas	Tasa Impositiva	Efecto
<i>Inventarios a su valor neto de realización</i>	1,334,675	25%	333,669

### Conclusión:

Este ajuste debe considerarse para conciliar la base imponible del Impuesto a la Renta con el resultado del ejercicio, adicionalmente a todas las demás partidas que la Administración considere como no deducibles.

### Determinación del Impuesto Diferido

La adopción Normas Internacionales de Información Financiera tiene un impacto sobre el reconocimiento de Impuestos Diferidos, que bajo las normas locales no es aplicable. El reconocimiento de un Impuesto diferido nace del hecho de que actualmente conocemos de situaciones que tendrán efectos directos sobre la base imponible del impuesto. A continuación presento el análisis del impacto sobre los impuestos diferidos por el efecto de la adopción de las NIIF:

### Análisis e interpretación del efecto en los impuestos

diferidos:

	Saldos según	
	NEC	NIIF
Activo financiero	57,463,004	56,870,986
Activo tributario	57,463,004	55,945,300
<b>Diferencia temporal</b>	<b>-</b>	<b>(925,686)</b>

Efecto neto en los impuestos diferidos:

Ajuste	Diferencia	Tasa Impositiva	Efecto	
Inventarios a su valor neto de realización	(1,334,675)	25%	(333,669)	Activo
Depreciación acumulada años anteriores	234,633	25%	58,658	Pasivo
Depreciación acumulada año actual	174,356	25%	43,589	Pasivo
	<b>(925,686)</b>		<b>(231,422)</b>	

#### Conclusión:

Para poder entender el efecto en el Impuesto Diferido, es necesario que analicemos esto por separado.

En primer lugar el ajuste en el inventario origina que disminuyan los costos de ventas futuros y consecuentemente que el Impuesto a la Renta futuro también disminuya. Adicionalmente la Compañía, es una entidad en marcha y que está obteniendo

utilidades tributarias con las cuales podrá compensar el registro de un Impuesto diferido activo.

El efecto del ajuste en la depreciación originará una disminución del gasto futuro y consecuentemente la disminución del Impuesto a la Renta resultante de los períodos subsiguientes, motivos suficientes para registrar un Impuesto diferido pasivo.

**Aplicación Contable:**

El activo y pasivo resultante este análisis debe reconocerse en los estados financieros con cargo a los Resultados del período, considerando que no existen elementos de juicio que hagan pensar que se trata de partidas que deban registrarse con cargo al Patrimonio. Véase NIC 12, párrafo 61A y 77. Considerando que se trata de la aplicación por primera vez de las NIIF, esto de debería hacerse contra resultados acumulados.

**Exposición:**

Es un hecho que el reconocimiento de un impuesto diferido se origina por una diferencia temporal producto de la aplicación de estimaciones y políticas contables que afectan el Impuesto a las Ganancias de períodos futuros; originando activos y pasivos que se realizaran o cancelaran en función a resultados tributarios, Sin embargo estos únicamente podrían compensarse si existe la posibilidad de realizar el activo y pagar el pasivo de forma simultánea. Considerando estos aspectos descritos el Impuesto Diferido debería presentarse por separado en el Estado de Situación Financiera. Véase NIC 12 párrafo 71.

## **G. Conclusiones**

Los efectos directos sobre los estados financieros fueron los siguientes:

**Inventarios:** un efecto en el valor neto de realización por US\$1,334,675. Generado por la comparación del costo del inventario con su valor de reposición.

**Activo Fijos:** una disminución de la depreciación acumulada por un cambio en la vida útil estima de los edificios, la estimación anterior se basaba netamente en consideraciones tributarias. El efecto de este ajuste se reflejo en el resultado del ejercicio y en el patrimonio por US\$234,633 y US\$174,356 respectivamente.

**Aspectos Tributarios:** El ajuste por el valor neto de realización por US\$1,334,675 no debe considerarse para conciliar la base imponible del Impuesto a la Renta con el resultado del ejercicio, adicionalmente a todas las demás partidas que la Administración considere como no deducibles.

**Impuesto Diferido:** El escenario planteado requiere que se reconozca un impuesto diferido activo y pasivo por US\$333,669 y US\$408,989, respectivamente. La compañía FUNGIREX S.A. posee las características necesarias para reconocer estos activos y pasivos y poderlos liquidar en un futuro.

## **BIBLIOGRAFIAS**

**NEC – Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

**NIF – Normas Internacionais de Informassem Financiera**

**<http://www.iasb.org/IFRSs/IFRS.htm>**

**APENDICÉ I**  
**ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS**

**FUNGIREX S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2008**

ACTIVO	Saldo bajo	Ajustes		Saldo bajo
Activo circulante	NEC	Débito	Crédito	NIIF
Efectivo	3,164,690	-	-	3,164,690
Inversiones	13,737	-	-	13,737
Cuentas por cobrar	15,133,356	-	-	15,133,356
Pagos anticipados	102,275	-	-	102,275
Otras cuentas por cobrar	1,007,733	-	-	1,007,733
Inventarios	19,169,836	-	1,334,675	17,835,161
Impuestos diferidos	-	333,669	-	333,669
	<u>38,591,628</u>	<u>333,669</u>	<u>1,334,675</u>	<u>37,590,621</u>
Activos fijos	12,871,101	408,989	-	13,280,090
Otros activos	6,000,275	-	-	6,000,275
	<u><b>57,463,004</b></u>	<u><b>742,658</b></u>	<u><b>1,334,675</b></u>	<u><b>56,870,986</b></u>

**FUNGIREX S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2008**

<b>PASIVO</b>	<b>Saldos bajo</b>	<b>Ajustes</b>	<b>Saldos bajo</b>	
<b>Pasivo circulante</b>	<b>NEC</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>NIIF</b>
Obligaciones a corto plazo	5,843,821	-	-	5,843,821
Proveedores	19,552,927	-	-	19,552,927
Impuestos diferidos	-	-	102,247	102,247
Otras cuentas por pagar	1,580,462	-	-	1,580,462
	<u>26,977,211</u>	<u>-</u>	<u>102,247</u>	<u>27,079,458</u>
 Pasivo a largo plazo	 22,590,649	 -	 -	 22,590,649
 Patrimonio	 7,895,144	 1,436,922	 742,658	 7,200,880
	<u><b>57,463,004</b></u>	<u><b>1,436,922</b></u>	<u><b>844,905</b></u>	<u><b>56,870,986</b></u>

**FUNGIREX S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de diciembre del 2008**

	Saldos bajo NEC	Ajustes		Saldos bajo NIIF
		Débito	Crédito	
Ventas netas	133,527,842	-	-	133,527,842
Costo de ventas	( 91,054,310)	-	-	( 91,054,310)
	<b>42,473,532</b>	-	-	<b>41,138,857</b>
Gastos de administración	( 8,960,062)	-	69,742	( 8,890,320)
Gastos de ventas	( 22,254,714)	-	104,614	( 22,150,100)
	<b>11,258,756</b>	-	<b>174,356</b>	<b>11,433,112</b>
Gastos financieros	( 3,259,075)			
Otros ingresos no operacionales	1,326,409	-	-	1,326,409
Otros egresos no operacionales	( 4,421,160)	-	-	( 4,421,160)
<b>Utilidad antes de participación e impuestos</b>	<b>4,904,930</b>	-	<b>174,536</b>	<b>5,079,286</b>
Participación a los trabajadores en la	735,739	-	-	735,739

utilidad

Impuesto a la renta

1,042,297

-

-

1,042,297

**Utilidad neta**

**3,126,894**

-

**174,536**

**3,301,250**

**APNEDICÉ II**  
**ANALISIS DEL EFECTO POR ÁREA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y**  
**REFERENCIA A LAS NIFF APLICABLES**

ANALISIS DEL EFECTO POR AREA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REFERENCIA A LAS NIIF APLICABLES

	Descripción	Estado de Resultados	Balance General		
			Patrimonio	Activo	Pasivo
1	<u>Costos de ventas</u> <u>Inventarios</u> Para registrar el efecto de comparar el costo con el VNR. Ver NIC12, párrafo 32		(1,334,675)	(1,334,675)	
2	<u>Depreciacion Acumulada Años Anteriores al 2008</u> <u>Resultados de Ejercicios anteriores - Utilidades Acumuladas</u> Para corregir sobrestimacion de la depreciacion acumulada de Edificios, cuyo efecto es originado por años anteriores. Se consideran la depreciacion por componetede. Ver NIC16, párrafo 43.		234,633	234,633	
3	<u>Depreciacion Acumulada del año 2008</u> <u>Gasto de Depreciacion</u> Para corregir sobrestimacion de la depreciacion acumulada de Edificios, cuyo efecto es originado por años anteriores. Se consideran la depreciacion por componetede. Ver NIC16, párrafo 43.	174,356	174,356	174,356	
5	<u>Impuesto Diferido Activo al 31-Dic-08</u> <u>Ingresos de Impuestos</u> Por la diferencia temporaria generada por el ajuste del Inventario a su VNR. (Referencia N°. 1). Ver NIC 12, párrafo 61a y 77.		333,669	333,669	
6	<u>Impuesto Diferido Pasivo al 31-Dic-08</u> <u>Gastos de Impuestos</u> Por la diferencia temporaria generada en depreciacion de activos. (Referencia N°. 2 y 3) Ver NIC 12, párrafo párrafo 61a y 77.		(102,247)		102,247
	<b>Impacto Total</b>	174,356	(694,265)	(592,017)	102,247
	Saldos según NEC	6,385,969	7,895,144	57,463,004	49,567,860
	Saldos según NIIF	6,560,325	7,200,880	56,870,987	49,670,107

