



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021.

Trabajo de Titulación para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autor:

Cali Jiménez, Adriana Lizbeth

Tutor:

Mgs. Lorena López

Riobamba, Ecuador. 2023

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Cali Jiménez Adriana Lizbeth, con cédula de ciudadanía 060540246-0 autora del trabajo de investigación titulado: “Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 13 de septiembre del 2023.



Adriana Lizbeth Cali Jiménez

C.I: 060540246-0

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021", presentado por Adriana Lizbeth Cali Jiménez, con cédula de identidad número 0605402460, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 13 de septiembre del 2023.

Mgs. Marco Moreno
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE
GRADO



FIRMA

Mgs. Víctor Vasconez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
GRADO



FIRMA

Mgs. Otto Arellano
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
GRADO



FIRMA

Mgs. Lorena López
TUTOR



FIRMA

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021", presentado por Adriana Lizbeth Cali Jiménez, con cédula de identidad número 0605402460 bajo la tutoría de Mgs. Lorena López; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 13 de septiembre del 2023.

Presidente del Tribunal de Grado
Mgs. Marco Moreno



FIRMA

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Víctor Vasconez



FIRMA

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Otto Arellano



FIRMA

CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

en movimiento



UNACH-RGF-01-04-02.20
VERSIÓN 02: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **Cali Jimenez Adriana Lizbeth** con CC: **0605402460**, estudiante de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría, NO VIGENTE**, Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado " **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS EN CONJUNTO, C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2021**", cumple con el 1% de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 31 de Julio de 2023



Firmado electrónicamente por:
**ALEXANDRA LORENA
LOPEZ NARANJO**

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR

DEDICATORIA

Mi tesis va dedica a mis padres Agustín Cali y Lourdes Jiménez especialmente a mi madre por su apoyo incondicional por darme su amor, sus consejos, su ayuda para hacer de mí una mejor persona desde pequeña me enseñaste que por más obstáculos que se me presente y lo difícil que se me ponga mi vida debía luchar por mis sueños hasta hacerlos realidad.

Para mis hermanos Santiago y Mayerly que son un pilar fundamental en mi vida la alegría de mis días, mi inspiración e impulso de salir adelante este logro va para ustedes.

A ti Andres, por ser mi compañero de vida y por tus palabras de aliento para poder llegar a la meta por muchos sueños juntos amor.

A mis amigas Cinthya y Katty, y a todas esas personas que estuvieron conmigo y fueron mi apoyo incondicional, llegaron a mi vida para darle ese toque de superación para que hoy pueda hacerlo realidad.

Adriana Lizbeth Cali Jimenez

AGRADECIMIENTO

Agradezco especialmente a Dios por permitirme cumplir una meta en mi vida junto a todos mis seres queridos.

A mis padres, abuelita Chavi, hermanos y demás familiares por estar en las buenas y las malas apoyándome y ser mi inspiración para salir adelante y cumplir mis sueños.

A mi novio Andres por estar dándome ánimos para no decaer y estar conmigo en todo momento, mis logros también son los tuyos amor.

Gracias a mis docentes de la Universidad Nacional de Chimborazo especialmente de la carrera de Contabilidad y Auditoría por haber impartido sus conocimientos y formarme como un profesional de bien.

Finalmente agradezco a la empresa C.A Ecuatoriana de Cerámica por abrirme sus puertas y haberme permitido poner en práctica todo lo aprendido a lo largo de mi carrera llenándome de más conocimientos en la vida profesional.

Adriana Lizbeth Cali Jimenez

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO.....	
ÍNDICE GENERAL.....	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS.....	
RESUMEN	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I	16
1.1 Introducción	16
1.2 Antecedentes	16
1.3 Planteamiento del Problema	17
1.3.1 Formulación del Problema.....	19
1.4 Justificación.....	19
1.5 Objetivos	20
1.5.1 Objetivo general	20
1.5.2 Objetivos específicos.....	20
CAPÍTULO II	21
MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 Estado del arte	21
2.2 Marco teórico	22
2.2.1 Conceptualización Variable Independiente: Examen Especial	22

2.2.2 Conceptualización Variable Independiente: Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto	29
CAPÍTULO III	40
METODOLOGÍA	40
3.1 Tipo de Investigación	40
3.1.1 Investigación deductiva	40
3.1.2 Investigación inductiva.....	40
3.1.3 Investigación exploratoria	40
3.1.4 Investigación descriptiva	40
3.2 Diseño de Investigación	41
3.2.1 Investigación Documental	41
3.2.2 Investigación de campo	41
3.3 Enfoque de la investigación.....	41
3.3.1 Investigación cualitativa	41
3.3.2 Investigación cuantitativa	42
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.....	42
3.4.1 Técnicas de recolección de información.....	42
3.4.2 Instrumentos de recolección de información	42
3.5 Población de estudio y tamaño de muestra	42
3.5.1 Determinación de la Población personal.....	42
3.5.2 Población Documental.....	43
3.5.3 Determinación de la muestra	43
3.6 Presupuesto y cronograma del trabajo investigativo.....	44
3.6.1 Presupuesto	44
CAPÍTULO IV	45
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
4.1 Resultados	45
4.1.1 Visita Previa o planeación estratégica	46
4.1.2 Planeación específica del examen especial	50

4.1.3 Ejecución.....	60
4.1.4 Comunicación de resultados	70
4.2 Discusión.....	74
CAPÍTULO V	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
5.1 Conclusiones	76
5.2 Recomendaciones.....	77
BIBLIOGRAFÍA	78
ANEXOS	83
Anexo 1 Carta de autorización de la empresa.....	83
Anexo 2 RUC de la empresa	84
Anexo 3 Archivo Permanente - Estados financieros.....	86
Anexo 4 Red de categorías conceptuales.....	88
Anexo 5 Constelación de ideas de la variable independiente: Examen especial.....	89
Anexo 6 Constelación de ideas de la variable independiente: Cuenta de inversiones en Asociadas	90
Anexo 7 Hojas de vida del equipo de trabajo	90
Anexo 8 Marcas de Auditoria.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Detalle de Inversiones en compañías.....	18
Tabla 2 Estado del Arte con fuentes bibliográficas	21
Tabla 3 Elementos a considerar en la planificación específica	25
Tabla 4 Categorización de la probabilidad en el riesgo.....	25
Tabla 5 Categorización del impacto en el riesgo.....	26
Tabla 6 Tipos de inversiones	30
Tabla 7 Métodos de mediciones Inversiones en asociadas.....	32
Tabla 8 Población de Estudio	43
Tabla 9 Población documental.....	43
Tabla 10 Presupuesto	44
Tabla 11 Cuestionario aplicado a la organización de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.....	49
Tabla 12 Equipo del examen especial	51
Tabla 13 Cuestionario de control interno	54
Tabla 14 Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo global	55
Tabla 15 Enfoque de auditoría.....	56
Tabla 16 Matriz de riesgo preliminar	57
Tabla 17 Programa del examen especial	59
Tabla 18 Sumaria de Inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos.....	61
Tabla 19 Análisis comparativo de saldos de inversiones en compañías relacionada.....	62

Tabla 20 Análisis comparativo de saldos de inversiones en otras compañías.....	63
Tabla 21 Análisis comparativo de saldos de inversiones en corporaciones	64
Tabla 22 Análisis comparativo de participación del patrimonio en las inversiones.....	65
Tabla 23 Hoja de Reclasificaciones.....	67
Tabla 24 Hoja de hallazgos.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Contenido de una orden de trabajo	24
Figura 2 Ejecución del examen especial	26
Figura 3 Procedimientos del método de la participación	37
Figura 4 Organigrama administrativo de Ecuacerámica	47

RESUMEN

El presente trabajo titulado "Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021" tuvo como objetivo principal el analizar y evaluar las inversiones realizadas por la empresa durante el periodo mencionado, determinando la precisión y confiabilidad de la información financiera e identificando posibles deficiencias en los controles internos implementados. Para ello se trabajó con un enfoque mixto; el análisis cualitativo permitió comprender las características específicas de las inversiones y sus implicaciones financieras y operativas, mientras que el enfoque cuantitativo implicó el análisis de los datos financieros y contables relacionados con las inversiones. Durante la investigación, se encontraron deficiencias en la implementación de controles internos; se identificaron errores en los registros contables, falta de documentación de respaldo y falta de actualización de los movimientos de las inversiones. Estas deficiencias comprometen la precisión y confiabilidad de la información financiera y pueden tener un impacto negativo en la toma de decisiones. Se recomienda a la empresa fortalecer los controles internos relacionados con las inversiones, implementando procedimientos de documentación adecuada, revisando periódicamente los registros contables y manteniendo actualizados los movimientos de las inversiones. Finalizando el trabajo se establece que, el examen especial realizado a la cuenta de inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto de C.A. Ecuatoriana de Cerámica en el periodo 2021 reveló deficiencias en los controles internos de la empresa, lo cual compromete la precisión y confiabilidad de la información financiera relacionada con estas inversiones.

Palabras claves: Examen especial, Inversiones en asociadas subsidiarias y negocios conjuntos, Controles internos, Salvedades, Informe de auditoría.

ABSTRACT

The work titled "Special Examination of Investments in Associates, Subsidiaries, and Joint Ventures, C.A. Ecuatoriana de Cerámica, Riobamba City, 2021 period" aimed to analyze and evaluate the investments made by the company during the mentioned period, determining the accuracy and reliability of the financial information and identifying possible deficiencies in the implemented internal controls. A mixed approach was used, where qualitative analysis allowed for an understanding of the specific characteristics of the investments and their financial and operational implications. In contrast, the quantitative approach involved the study of financial and accounting data related to acquisitions. During the investigation, deficiencies in implementing internal controls were found, including errors in the accounting records, lack of supporting documentation, and failure to update investment movements. These deficiencies compromise the accuracy and reliability of financial information and can hurt decision-making. The company strengthens internal controls related to investments by implementing adequate documentation procedures, regularly reviewing accounting records, and keeping investment movements updated. In conclusion, the special examination conducted on account of investments in associates, subsidiaries, and joint ventures of C.A. Ecuatoriana de Cerámica during the 2021 period revealed deficiencies in the company's internal controls, compromising the accuracy and reliability of the financial information related to these investments.

Keywords: Special examination, Investments in associates, subsidiaries, and joint ventures, Internal controls, Qualifications, Audit report



Firmado electrónicamente por:
SOFIA FERNANDA
FREIRE CARRILLO

Reviewed by:
Mgs. Sofía Freire Carrillo

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604257881

CAPÍTULO I

1.1 Introducción

La orientación del presente trabajo de investigación está dirigido a la ejecución de un examen especial a las inversiones permanentes de la empresa Ecuacerámica; cuando la intención del inversionista es de mantenerla indefinidamente, y su intención es la de generar ganancias o rendimientos sobre lo invertido.

Las Inversiones permanentes que mantiene Ecuaceramica vienen a constituirse en participaciones de varias empresas del mismo sector cerámico, como tal, estos tienen beneficios y riesgos económicos de los activos de una entidad, que implica su involucramiento en la participada y lo expone a la variabilidad de los rendimientos o pérdidas de ésta.

Para evidenciar la transparencia en el manejo de las gestiones de inversión en la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba del periodo 2021, se desarrolló un Examen Especial a la Cuenta de Inversiones permanentes y de esta manera se expuso técnicamente el manejo de recursos durante en un periodo determinado y así generar confianza entre socios, inversionistas, empresas afiliadas y el Estado ecuatoriano ya que facilita datos que orientan las gestiones realmente ejecutadas.

En el presente proyecto de investigación se desarrolló en varios capítulos considerando las inversiones permanentes que tiene registrado en libros contables la compañía C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

1.2 Antecedentes

C.A. Ecuatoriana de Cerámica, es una empresa ubicada en la ciudad de Riobamba, que se dedica a la fabricación y comercialización de productos de Cerámica y Porcelanato a nivel nacional e internacional. La empresa comúnmente conocida como ECUACERAMICA fue constituida el 27 de septiembre de 1960 en la provincia de Chimborazo gracias a la asociación del grupo Vollmer de Venezuela, y un conjunto de accionistas riobambeños (Ecuacerámica, 2022).

Gracias a su arduo trabajo y al manejo de excelentes estándares de calidad en sus productos, hoy en día se constituye como la más importante marca de cerámicas del Ecuador, cuenta con maquinaria europea con tecnología de punta, la misma que provee de una capacidad real de producción de más de 700 mil metros cuadrados mensuales (Ecuacerámica, 2022).

Ahora bien, con la contingencia que se vivió por la pandemia del COVID 19, todas las empresas sufrieron grandes impactos económicos que les han hecho reflexionar sobre la vigilancia y el cuidado óptimo de sus activos, y por esta razón, para evidenciar la transparencia en el manejo de las gestiones de inversión en la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba del periodo 2021, se pretende la aplicación de un Examen Especial a la Cuenta de Inversiones permanente.

1.3 Planteamiento del Problema

Para toda organización es importante conocer el verdadero impacto de las gestiones que son ejecutadas, de esta manera puede orientarse hacia el fortalecimiento de estas o al re direccionamiento de parámetros que resulten más efectivos (Chiavenato, 2019).

En el Ecuador las inversiones permanentes se han venido realizando desde hace muchos años atrás y es uno de los activos a largo plazo que al verlo reflejado en los Estados Financieros de cada compañía se encuentra registrado al costo de adquisición o costo de compra inicial; A partir del año 2010 Ecuador inicio con el cambio de normativa contable puesto que cambiamos de NEC a NIIFS y es por ello que el registro y presentación de este activo se lo debe medir de una manera diferente.

Ecuacerámica, al cierre del año 2021 cuenta con un total de Activos por US\$ 100'917.590; con un monto en pasivos por US\$ 14'576.248 y de patrimonio por US\$ 86'341.342. Del total de activos el valor correspondiente a inversiones en compañías subsidiarias y asociadas, asciende a US\$ 21'970.880 que representa el 22% del total de activos; los valores de las inversiones se encuentran distribuidas en 21 empresas, de las cuales, en 3 de ellas mantienen control significativo superior al 50% del capital social.

Las inversiones de la empresa se muestran en la tabla presentada a continuación:

Tabla 1 Detalle de Inversiones en compañías

Nombre de la Compañía	% Participación	Capital Invertido
Cerámica Rialto S.A.	39%	\$ 8,690,513
Esfel S.A.	81%	\$ 8,621,264
Keramikos S.A.	92%	\$ 3,679,428
Interborder S.A.	20%	\$ 360,000
Meprelpa S.A.	20%	\$ 252,700
Cerámica Andina C.A.	57%	\$ 139,749
Otras inversiones (12 empresas)	2%	\$ 128,416
Compañía Minera ZAmora Zamicon C. A.	22%	\$ 59,810
Sanitarios-Hypoo-Co S.A.	30%	\$ 37,320
Ceramicasa S.A.	21%	\$ 1,680
TOTAL INVERSIONES		\$ 21,970,880

Nota: C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

Como puede apreciarse, la tabla 1, se encuentra ordenada de mayor a menor la inversión del capital y el monto de participación que representa en las mismas, dando mayor peso a las empresas Cerámica Rialto S.A. con un capital invertido de US\$ 8'690.513,00 y el 39% de participación; seguida de Esfel S.A., con US\$ 8'621.264,00 y el 81% de participación y finalmente Keramikos S.A., con US\$ 3'679.428,00 y 92% de participación total. Esto indica prácticamente que Ecuaceramica es dueña de los capitales mayoritarios de estas industrias y que es su responsabilidad velar por la adecuada gestión de estos capitales, realizando exámenes que permitan evaluar si la inversión es fructífera o si se deben hacer cambios para mejorar su rendimiento.

Por este motivo realizó una investigación a través de un Examen Especial objetivo, metódico y profesional a la Cuenta de Inversiones permanentes de C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, y así evaluar procedimientos, registros contables y su correcta presentación en los Estados Financieros, con la finalidad de presentar información real, veraz y oportuna de las inversiones permanentes que posee la compañía, esto ayuda a la toma de decisiones de la administración en base a datos apegados a la realidad. Buscando siempre obtener los más óptimos rendimientos financieros.

Para realizar el examen, es imperioso abordar las etapas completas de una auditoría, ya que, aunque es un examen segmentado, es necesario realizar las etapas de:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados.

Al dar cumplimiento a este proceso se pueden obtener las observaciones necesarias para evaluar la gestión del manejo de las Cuentas de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto que maneja la empresa Ecuacerámica.

1.3.1 Formulación del Problema

Bajo este escenario, surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo el Examen Especial analizará la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, de C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021?

1.4 Justificación

Al tratar con una empresa de prestigio y renombre a nivel nacional, con una participación de capitales fuertes en otras organizaciones, es necesario que se realicen trabajos investigativos para que apoyen la correcta gestión de los activos, precautelando así el bienestar global de la compañía a través de los controles y las reglas establecidas. Si bien es cierto, el Ecuador acostumbra a manejar una contabilidad orientada hacia el cumplimiento fiscal y tributario, es indispensable que las empresas adopten y practiquen en sus cuentas la aplicación de las NIIF y las NIC, para así tener mayor razonabilidad en sus informes finales.

La investigación va a servir como apoyo para que tanto los administradores como los encargados de manejar la parte contable de la empresa Ecuacerámica puedan cuantificar de forma adecuada las Inversiones que realicen en empresas asociadas y subsidiarias, basándose en el examen al periodo fiscal 2021, en el que se han de establecer los hallazgos más importantes y sobresalientes que puedan surgir, todo esto para cumplir con el propósito del control interno e precautelar el buen manejo de los activos, más aún cuando las inversiones representan un aproximado 22% del total de la composición de los activos de la compañía. De esta manera la empresa puede anticiparse a la ocurrencia de riesgos y tomar acciones que ayuden a mitigar los efectos y tomar decisiones oportunas (Castromán Diz & Porto Serantes, 2005). Es así que la investigación pretende proteger y valorar de forma adecuada las inversiones en asociadas y filiales de Ecuacerámica, para obtener una perspectiva realidad del manejo de este activo y que se pueda obtener el mayor beneficio de las mismas,

disminuyendo la posibilidad de ocurrencia de situaciones de riesgo, inherentes mismas del mundo de los negocios.

Por otro lado, se ha mantenido diálogos con los dirigentes de la empresa, mismos que han dado luz verde para acceder a la información necesaria para el desarrollo de este estudio, con el compromiso de manejar la información de forma prudente y con fines netamente investigativos.

Con todo esto se busca contribuir a la mejora del manejo de la cuenta Inversiones en Asociaciones y filiales de la empresa Ecuacerámica, sentando un precedente para que esta iniciativa se aplique en otras empresas mediana y pequeñas y así ir cambiando la mentalidad tributaria a una mentalidad orientada a NIIF, buscando siempre el bienestar empresarial y de todas las partes involucradas.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Realizar un examen especial a la cuenta, de inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

- Analizar la razonabilidad de la cuenta de inversiones presentada en los Estados Financieros del periodo 2021.
- Verificar el cumplimiento del control interno y de la normativa contable vigente de la cuenta de inversiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del arte

Para fundamentar el siguiente proyecto de investigación encontramos la siguiente información con sus debidas fuentes bibliográficas.

Tabla 2 Estado del Arte con fuentes bibliográficas

AUTOR/ AÑO	TEMA	OBJETIVO	CONCLUSIONES / RESULTADO
(Castillo Cuadrado, 2022)	Examen especial a la cuenta productos terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021.	Ejecutar un examen especial a la cuenta Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021	Se determinó que los factores que afectan el manejo y control de inventarios de productos terminados en la entidad son la inexistencia o desactualización de políticas, manuales de procedimientos y funciones, mala gestión de almacén, sistema de control ineficiente al momento de realizar inventarios físicos, falta de revisión de documentación soporte al momento de realizar los despachos de producto terminado (pág. 52).
(Morocho Guzmán, 2022)	Examen especial a la cuenta de inventarios de la Empresa Ep-Emma de la Ciudad de Riobamba, para el periodo 2020.	Ejecutar un examen especial a la cuenta Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021	Se identificó que no existe una adecuada integridad, veracidad y valuación de los controles internos de la empresa, existiendo una inadecuada planificación para el mantenimiento del espacio físico de almacenaje del inventario, por la cual están expuestos a dañarse y ser sustraídos, ocasionando pérdidas para la empresa y como también no existe una ejecución adecuada para la compra de productos ya que solo se verifican en las estanterías, para luego adquirirlos sin tomar encuesta los registros del sistema (pág. 60).

Nota: Elaboración propia

2.2 Marco teórico

2.2.1 Conceptualización Variable Independiente: Examen Especial

Auditoría

La auditoría, según Aumatell (2003), es un proceso de revisión y verificación que tiene como objetivo supervisar y garantizar la transparencia del proceso contable. Villardefrancos Álvarez y Rivera (2006) la definen como un proceso sistemático de acumulación y evaluación de evidencia realizado por una persona independiente y competente, con el propósito de determinar el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Por otro lado, De la Peña Gutiérrez (2011) considera la auditoría como un sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, entre otros. Además, menciona la existencia de clasificaciones, como la auditoría económica y las auditorías especiales.

Las auditorías implican analizar, examinar y evaluar un proceso en un ciclo cerrado, con el fin de establecer evidencias, puntos de control y hallazgos que permitan sugerir mejoras para el crecimiento de la empresa. Su objetivo principal es garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información contable y financiera.

Auditoría financiera

Según Quintero Bazán (2017), una auditoría financiera es un examen realizado por un auditor independiente con el objetivo de aumentar la confianza de los usuarios en los estados financieros, expresando una opinión sobre ellos. Este examen verifica la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros y comprueba los procesos realizados para obtener los resultados finales.

De acuerdo con una publicación de la UNIR, la auditoría financiera implica la evaluación de la documentación económica y contable de una empresa por parte de una sociedad de auditoría o un auditor de cuentas, interno o externo (UNIR la Universidad en Internet, 2021). El informe resultante analiza el cumplimiento de las normas contables vigentes.

El objetivo principal de una auditoría financiera es identificar si la situación financiera y económica de una entidad es adecuada, detectando posibles riesgos que puedan afectar la estabilidad económica y tomando medidas preventivas a través de controles y el cumplimiento de la normativa vigente (Gerencie.com, 2023).

Examen Especial

Un examen especial en una auditoría financiera es un estudio enfocado en actividades operativas, ya sean administrativas o financieras, realizadas en una organización. Su propósito es validar el adecuado manejo de los recursos y el cumplimiento de políticas y normas. Se emite un informe que documenta el procedimiento, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones correspondientes (Carvajal, 2019).

Este tipo de examen se centra en la evaluación específica de un componente financiero o de un grupo de cuentas contables, limitando el estudio y los controles aplicados a ellos (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020). Se considera como un control posterior que analiza las afirmaciones presentadas en los estados financieros de una entidad pública o privada, verificando si la información cumple con las normas y leyes establecidas (Pucha Torres, Narváez Zurita, Erazo Álvarez, & Torres Palacio, 2019).

Es decir que un examen especial se hace con la finalidad de conocer el manejo de una cuenta en específica que ya ha dado algún hallazgo en algún examen posterior.

Fases del Examen especial

Las inspecciones especiales tienen como objetivo verificar la gestión adecuada de los recursos y el cumplimiento de la normativa. Pueden abarcar objetivos financieros, operativos o de cumplimiento en áreas específicas como finanzas, administración, medio ambiente u operaciones (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020).

- **Planificación preliminar**

Comienza emitiendo órdenes de trabajo y elaborando una guía de visitas previas para obtener información de las unidades a auditar; se aplican los procedimientos generales de auditoría y se emite un informe. La dirección de la unidad de auditoría o casa matriz aprueba

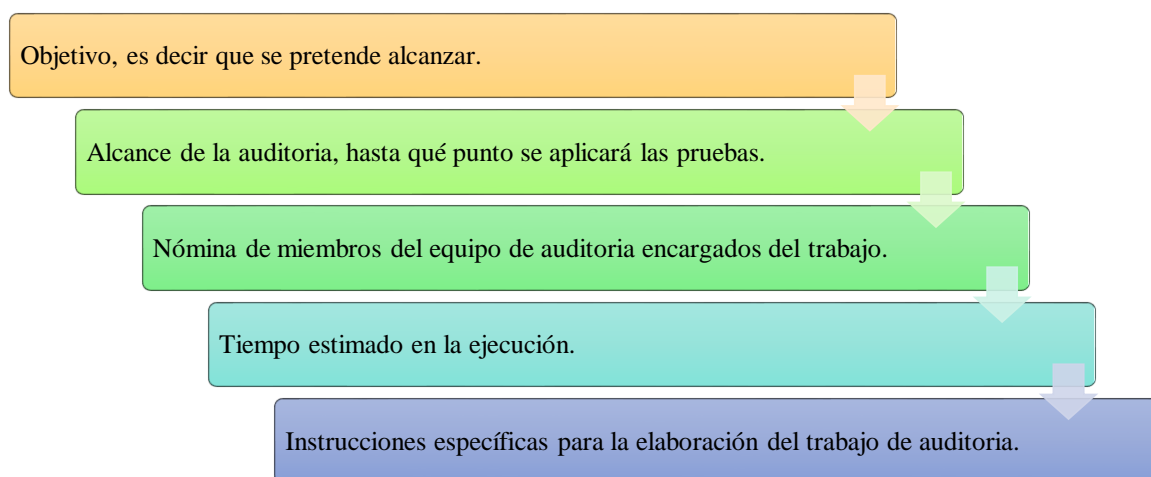
los criterios definidos y se identifican los componentes a evaluar en la siguiente etapa de la auditoría (Cullacay Sigüencia, 2014).

En la planificación inicial, se emite una orden de trabajo al equipo de auditoría y se notifica a los involucrados durante la auditoría. Se elabora un plan de planificación preliminar que establece las actividades a realizar en la fecha indicada. El objetivo es obtener una idea general de la empresa, recopilar información actualizada, comprender las actividades principales y establecer las condiciones para el trabajo de auditoría (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020).

En esta etapa, se llevan a cabo tres actividades principales: emisión de la orden de trabajo, recopilación de información sobre la entidad y elaboración de un informe preliminar de conocimiento. Estas tareas son responsabilidad del auditor a cargo del proyecto.

Hay que tener claro que una orden de trabajo, es un documento que contiene instrucciones específicas para la realización de la auditoría; este documento debe contener los incisos que se muestran en la siguiente ilustración:

Figura 1 Contenido de una orden de trabajo



Nota: Elaboración propia adaptado de (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020)

La fase de planificación preliminar en un examen especial culmina con una revisión de conocimientos iniciales que permite al equipo auditor identificar los aspectos principales de la empresa auditada. En esta revisión se incluyen elementos como el alcance de la empresa, las actividades principales, la estructura organizativa, las metas y objetivos de la

empresa, así como la misión y visión de cada área (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020).

- **Planificación específica**

En la fase de planificación preliminar de un examen especial, se busca evaluar el control interno, obtener información adicional, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos adecuados (Cullacay Sigüencia, 2014).

Algunos elementos clave en esta etapa, según lo expuesto por Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez (2020) incluyen:

Tabla 3 Elementos a considerar en la planificación específica

ASPECTO	CONCEPTO
Riesgo de auditoría:	Se refiere a la posibilidad de que ocurran eventos o situaciones que afecten negativamente los objetivos de la empresa. Se consideran el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección.
Planes de auditoría:	Son conjuntos de actividades y procedimientos a seguir durante la investigación, incluyendo descripciones de tareas, fechas programadas y responsables.
Control interno y su evaluación:	Se refiere al proceso implementado por la dirección y empleados de una empresa para brindar seguridad razonable en el logro de metas, la eficacia operativa, el cumplimiento normativo y la confiabilidad de la información financiera.
Matriz de riesgos:	Es una herramienta para identificar los riesgos más importantes para el negocio y proponer medidas de control adecuadas para mitigarlos.

Nota: Elaboración propia adaptado de Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez (2020)

Estos elementos permiten establecer una base sólida para la realización de la auditoría, garantizando la consideración de riesgos y la aplicación de los procedimientos necesarios. Para medir el riesgo es necesario contemplar dos medidas, estas se detallan en las tablas siguientes:

Tabla 4 Categorización de la probabilidad en el riesgo.

Valor	Escala	Concepto
3	Muy probable	Un evento a ocurrido varias veces en el año o se espera que ocurra.
2	Probable	Puede ocurrir una sola vez/o ya ha sucedido.
1	Improbable	Que nunca sucede, todavía no existe la ocurrencia del evento sin embargo podría pasar algún rato.

Nota: Adaptado de (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020)

Tabla 5 Categorización del impacto en el riesgo.

Valor	Escala	Concepto
3	Alto	Las consecuencias de esta amenazan el cumplimiento de objetivos, programas o actividades.
2	Medio	Las consecuencias de esta amenazan el cumplimiento de objetivos, programas o actividades. Se requieren de cambios significativos.
1	Bajo	Las consecuencias pueden resolverse con cambios leves o actividades sencillas.

Nota: Adaptado de (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020)

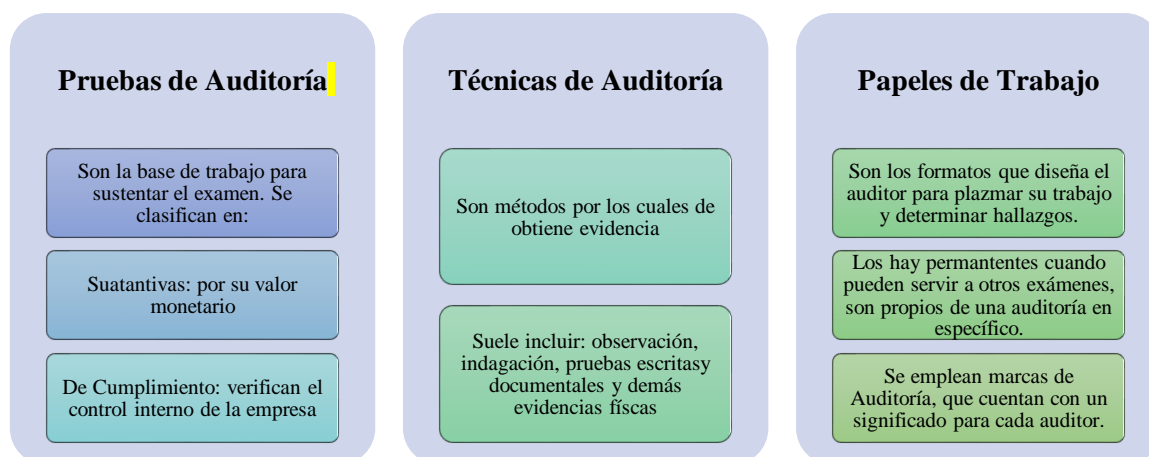
El resultado de la planificación específica es un informe de evaluación del sistema de control interno y un plan de trabajo detallado para verificar quién es responsable y cuándo llevar a cabo el pleno cumplimiento de los controles y procedimientos recomendados (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020).

- **Ejecución**

La fase de trabajo de campo en un examen especial implica la aplicación de los procedimientos y estándares establecidos en el plan detallado. Se utilizan técnicas tradicionales de auditoría, como verificar, observar, calcular, consultar y analizar, para evaluar la eficiencia, eficacia y aspectos económicos de cada actividad bajo estudio. El objetivo es recopilar evidencia que respalde los hallazgos de auditoría y documentarlos en papeles de trabajo. Durante esta fase, se resumen los principales resultados de cada componente del estudio, que serán incluidos en el informe final (Cullacay Sigüencia, 2014).

Según lo manifestado por Cullacay Sigüencia (2014), en la etapa de ejecución se debe trabajar de la manera siguiente:

Figura 2 Ejecución del examen especial



Nota: Elaboración propia adaptado de Cullacay Sigüencia (2014)

- **Comunicación de resultados**

La fase final de la auditoría consiste en la elaboración del informe de auditoría, que se basa en las normas generalmente aceptadas y proporciona un resumen de los hallazgos y resultados obtenidos durante el proceso de auditoría. El informe es una evidencia crucial del trabajo del auditor y debe ser elaborado de manera concisa, completa, objetiva y congruente con la información verificada en los papeles de trabajo (Gutiérrez-Calle, Narváez-Zurita, Torres-Palacios, & Erazo-Álvarez, 2020).

El informe debe seguir una estructura establecida, como la NIA 700, e incluir elementos como el título del informe, la identificación de las partes que encargaron el trabajo, un párrafo introductorio que describa los componentes auditados y el tratamiento de la información, la responsabilidad de la administración y del auditor, y el dictamen del auditor. El dictamen del auditor puede variar según los resultados de la auditoría e incluir una opinión sin salvedades, una opinión con salvedades, una opinión adversa o desfavorable, o una opinión limpia o sin salvedades. Además, el informe debe abordar otras responsabilidades de información y llevar la firma del auditor, la fecha del dictamen y la dirección del auditor.

El informe final de la auditoría se presenta al directorio de la empresa y también puede incluir hallazgos y recomendaciones sobre el control interno de la organización.

Control interno

El control interno se refiere al proceso integrado en las actividades de los gerentes de una organización para garantizar un nivel razonable de seguridad. Esto implica alcanzar objetivos como la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia operativa, el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas aplicables, y el control de los recursos disponibles (del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005).

Según Vilorio (2005) , para que una organización logre sus objetivos, es necesario establecer reglas mínimas de funcionamiento, conocidas como control interno. Estos controles internos están sujetos a auditoría por parte de contadores públicos y deben cumplir con normas nacionales e internacionales. Sin embargo, la implementación y operación óptima del control interno es responsabilidad de la administración. La auditoría profesional

de contadores públicos se encarga de evaluar estos estándares para mejorar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las prácticas de gestión establecidas.

- **Elementos**

En los Lineamientos Integrales de Control Interno COSO III, se identifican cinco componentes clave del sistema de control interno que están relacionados con los objetivos de la empresa. Estos componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de seguimiento y vigilancia. Al analizar cada uno de estos componentes, se obtiene una visión clara de la situación actual de la organización, permitiendo realizar un diagnóstico en áreas como la estructura organizativa, los procesos, los sistemas, los procedimientos y los recursos humanos. Es importante destacar que estos componentes están interrelacionados y tienen conexiones entre sí, lo que contribuye a fortalecer el sistema de control interno de la empresa (AUDITOOL, 2013).

Ambiente de control

El ambiente, contexto o entorno de control es en el que se desarrollan las actividades organizacionales debe caracterizarse por una filosofía de gestión en la que el control debe basarse en la integridad de los accionistas y en las obligaciones éticas que deben reflejarse en todos los niveles de la organización (Viloria, 2005).

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso continuo que consiste en identificar y analizar los factores clave para lograr los objetivos de una organización; permite anticiparse a los nuevos riesgos y tomar medidas para reducirlos o prevenir sus efectos. Es una parte esencial de la planificación y tiene un enfoque preventivo (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012).

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos implementados para asegurar el cumplimiento de las directivas de gestión y eliminar riesgos que puedan afectar los objetivos de la organización; estas actividades se realizan en todos los niveles y funciones

de la organización e incluyen aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de desempeño, protección de activos y segregación de funciones. Su objetivo es garantizar un adecuado control y mitigar riesgos en la empresa (Coopers & Lybrand, 1997).

Información y comunicación

La información y la comunicación son los elementos básicos de la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, las evaluaciones de riesgos y los procedimientos de control y seguimiento es necesaria para que la dirección dirija las operaciones y garantice el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y las normas de presentación de informes (Rivas Márquez, 2011).

Supervisión y monitoreo

Es importante supervisar y evaluar regularmente el sistema de control interno para garantizar su calidad y funcionamiento adecuado; se puede lograr a través de actividades de monitoreo continuo y evaluaciones periódicas. El monitoreo continuo implica revisiones de gestión regulares y tareas realizadas por los empleados en el curso de sus funciones. La frecuencia y el alcance de las evaluaciones dependerán de la efectividad de la evaluación de riesgos y los procedimientos de seguimiento continuo. Cualquier discrepancia en el sistema de control interno debe ser reportada a la gerencia, y los asuntos importantes deben ser comunicados a la alta dirección y al directorio de la empresa. (Coopers & Lybrand, 1997).

2.2.2 Conceptualización Variable Independiente: Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto

Inversiones

La inversión es la acción de destinar capital con el objetivo de obtener beneficios económicos a largo plazo; se realiza cuando hay excedentes de capital y la empresa busca generar rendimientos (GBM, 2022).

Según López (2021), la inversión es una actividad que busca obtener cualquier tipo de beneficio. Las inversiones se clasifican en diferentes tipos según su naturaleza tal y como se muestra seguidamente:

Tabla 6 Tipos de inversiones

CRITERIO	TIPO	CARACTERÍSTICA
Según el horizonte temporal	Corto plazo:	Menos de 1 año.
	Medio plazo:	Entre 1 y 3 años.
	Largo plazo:	Más de tres años.
Según el elemento en qué se invierte	Maquinaria:	Tractores, robots, empaquetadoras
	Materias primas:	Metales, alimentos, combustible
	Elementos de transporte:	Furgonetas, camiones, coches
	Edificios:	Naves industriales, oficinas, bajos comerciales
	Inversión en participaciones de otras empresas	Negocios a fin
	Inversión en investigación y desarrollo (I+D).	Derechos y patentes
Según el ámbito	Empresarial.	
	Personal.	
	Financiera.	
Según la naturaleza del sujeto	Privada.	
	Pública.	
Según la adaptación al destinatario	Personalista o a medida.	
	Generalista o estándar.	

Nota: Adaptado de López (2021)

Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto

Las inversiones en asociadas brindan al inversor un nivel de participación que oscila entre el 20% y el 50%, lo que otorga poder en las decisiones de la empresa (Actualicese, 2016). Según las NIIF, una asociada es una empresa en la que el inversor tiene autoridad relevante pero no control completo (Mazars, 2023). Esto significa que, al invertir en asociadas, se busca participar en la toma de decisiones y aprovechar las utilidades generadas por la otra empresa, con un mínimo del 20% de participación en su capital.

Medición

Para poder medir una inversión en empresas subsidiarias y negocios en conjunto, la NIIF sugiere tres métodos de valoración:

a) Modelo del costo

En el ámbito contable, se considera que una inversión está valuada al costo cuando se emplean procedimientos técnicos para determinar el precio de los bienes que se incluyen

en la contabilidad de la empresa. Esta valoración se basa en el retiro de los bienes del patrimonio y proporciona la consolidación y el valor monetario resultante (Figueira, 2012).

De acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, se permite valorar la inversión al costo de la transacción menos las pérdidas por deterioro del valor. Esto implica que al final de cada período contable, la empresa debe evaluar si existen indicios de deterioro en este tipo de activos y, en caso afirmativo, cuantificarlos y deducirlos del valor de la inversión en asociada. En el caso de una inversión en una asociada, una forma clara de determinar si muestra signos de deterioro es comparar su valor en libros con sus activos netos. Si se identifican indicios de deterioro, la empresa debe calcular el importe recuperable de la inversión y reconocer la pérdida por deterioro en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los dividendos recibidos de empresas asociadas se consideran ingresos del período (Mazars, 2023).

b) Método de la participación (VPP)

Según la Superintendencia de Bancos, la valoración de la participación patrimonial se determina dividiendo el patrimonio neto de la entidad entre el capital pagado, y multiplicando este factor por el valor nominal de las acciones poseídas en la entidad después de aplicar el sistema de corrección monetaria de los estados financieros. Este enfoque, conocido como valor patrimonial proporcional, permite que el inversionista refleje en sus libros contables su participación en el patrimonio de la entidad emisora, reconociendo las utilidades o pérdidas informadas por dicha entidad en los períodos correspondientes (Superintendencia de Bancos , 2018).

Después de la adquisición, cualquier diferencia entre el valor patrimonial proporcional y los costos de transacción se registra como fondo de comercio. Al final de cada período de informe, los estados financieros se ajustan de acuerdo con la participación en los activos y los cambios en la cuenta de resultados. Al igual que en el método anterior de valoración, los dividendos recibidos de empresas asociadas se reconocen como ingresos del período (Mazars, 2023).

c) Modelo del valor razonable

El valor razonable se refiere al precio al que se puede adquirir un activo o una obligación en una negociación comercial, siempre y cuando ambas partes estén informadas

y no existan impedimentos que limiten su capacidad de llegar a un acuerdo libre y voluntario (López, 2017).

Según Mazars (2023), el valor razonable puede determinarse de tres formas diferentes: a través de un precio cotizado en un mercado activo para un bien idéntico, mediante un precio de transacción reciente para un activo similar, o a través de un precio estimado alcanzado entre partes que actúan de manera independiente. En el ámbito contable, los métodos más comunes y utilizados para determinar el valor razonable son el costo y el de participación.

Es importante tener en cuenta que existen diferencias en la valoración de activos según las normas aplicadas. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas sugieren una valoración distinta a la aplicada en las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes).

Para poder calcular adecuadamente estas inversiones, según la clasificación de la empresa y la normativa que aplica se sugiere:

Tabla 7 Métodos de mediciones Inversiones en asociadas

MÉTODO	CONDICIONES	APLICA	
		PYMES	PLENAS
Medición al costo	Aplica para entidades que no cotizan en bolsa y con las cuales no se tiene la intención de conservar y hacer negocios de largo plazo.	X	
Método de participación patrimonial	Cuando se pretende conservar la inversión a largo plazo y/o se quiere hacer integración vertical, por lo cual se quiere ir consolidando beneficios para la integración de varias empresas.	X	X
Medición al valor razonable	Se utiliza cuando la inversión sobre la que se tiene influencia significativa cotiza en bolsa.	X	

Nota: Adaptado de (Actualicese, 2016)

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 28, la forma adecuada de medir las inversiones es a través del método de participación patrimonial, aunque se pueden hacer excepciones y valorar el activo a valor razonable. En este estudio de investigación se analizará la cuenta de inversiones permanentes para evaluar su integridad, veracidad y presentación en los Estados Financieros de Ecuacerámica.

La inversión implica la adquisición o creación de un activo con la expectativa de revalorizar el capital, generar ganancias o rendimientos. Sin embargo, intrínsecamente implica ciertos riesgos debido a las fluctuaciones inflacionarias u otros factores que puedan afectar directamente la garantía de que el capital y los intereses se devolverán según lo planificado (Fernández & Rodríguez, 2022).

En el caso específico de este estudio, la cuenta contable se refiere a una cuenta que agrupa las inversiones realizadas por subsidiarias de la empresa matriz. Según lo establecido por la NIC 28, estas inversiones deben registrarse a su costo y deben ajustarse periódicamente para reflejar su valor actualizado (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

En relación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes), el tratamiento de esta cuenta es ligeramente diferente, ya que existen tres modelos de valoración: el modelo de participación, el modelo de costo y el modelo de valor razonable. Se debe elegir un modelo y aplicarlo a todas las cuentas asociadas. En el caso de las NIIF completas, de acuerdo con la NIIF 9, estas inversiones en asociadas deben contabilizarse obligatoriamente mediante el método de participación (Moncayo , 2015).

Alcance

El alcance de las inversiones se basa en lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 28, la cual se aplica a todas las entidades que sean inversores con control conjunto o influencia significativa sobre una entidad participada (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2001).

Esto significa que la NIC 28 es la referencia principal a consultar y seguir al registrar movimientos contables relacionados con este tipo de inversiones, teniendo en cuenta los porcentajes de participación mencionados anteriormente.

Definiciones

En los siguientes párrafos se contextualizan algunos de los términos más empleados en la consolidación y registro de inversiones en empresas asociadas, subsidiarias y negocios

conjuntos; esto se realiza con la finalidad de comprender de una manera íntegra, y técnica el trato de esta cuenta contable.

- **Asociada**

Una empresa asociada se refiere a una entidad en la cual el inversor posee una influencia significativa, sin que llegue a ser una empresa dependiente o un negocio conjunto (Torres Hernández, 2022). Este concepto está en línea con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 28, la cual enfatiza que el inversor tiene influencia en la empresa asociada, pero no tiene control total sobre ella ni es una filial de la empresa que realizó la inversión.

La influencia significativa en otra entidad se determina a través de dos aspectos: la participación en el capital social de la empresa y la capacidad de intervenir en la toma de decisiones, aunque sin tener un control absoluto (Software DELSOL, s.f.).

- **Estados financieros consolidados**

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros consolidados representan la presentación de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujos de efectivo de una compañía y sus dependientes como si fueran una única entidad económica. Estos estados financieros consolidados validan la premisa de que la contabilidad es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que brindan una perspectiva más completa de la salud financiera del negocio.

En esencia, los estados financieros consolidados muestran el funcionamiento del grupo como una entidad única, lo cual es crucial para comprender su verdadera situación económica. Las compañías dominantes no revelan información contable de sus dependientes en sus estados financieros individuales, sino que la presentan como inversiones financieras o acciones de las que son propietarias en el balance de situación (Herrera, 2022). En términos sencillos, los estados financieros consolidados reflejan todas las operaciones de la empresa y sus negocios conjuntos de manera conjunta, con el objetivo de evidenciar su situación financiera real.

En línea con este concepto, se reconoce que los estados financieros consolidados son una técnica importante en la contabilidad empresarial, permitiendo la presentación conjunta

de todos los movimientos económicos y financieros de la entidad y su grupo de empresas (VLH_administrador, 2022).

Al presentar estados financieros consolidados, se busca obtener una visión clara del resultado de la gestión de toda la empresa, incluyendo sucursales, filiales y negocios conjuntos, a fin de tomar decisiones informadas y evaluar el rendimiento de las inversiones realizadas.

- **Método de la participación**

El método de participación es un enfoque contable utilizado para valorar las inversiones permanentes en acciones. Se basa en la premisa de que el inversor espera obtener efectivo o su equivalente a través de dividendos o disposiciones de capital de la entidad en la que se ha invertido. Este método proporciona una visión precisa de la situación financiera de la entidad receptora de la inversión y ayuda a los inversores a tomar decisiones informadas sobre su continuidad o venta. Es una herramienta esencial para comprender en profundidad las inversiones permanentes y tomar decisiones basadas en información precisa (Hurtado Díaz, 2017).

Según Velepucha Erreyes (2021), el método de participación consiste en registrar la inversión en una empresa conjunta en la cuenta de costo, lo que permite determinar la proporción de participación del inversor en el resultado final del negocio.

El método de participación implica registrar la inversión al costo y ajustarla en función del porcentaje de participación en los activos netos de la entidad receptora de la inversión. Este método garantiza un control adecuado de la participación de la empresa inversora en las subsidiarias y asociadas, siguiendo las recomendaciones de la NIC 28 (Euroinnova, 2022).

Aplicación del método

Según la Norma Internacional de Contabilidad 28, las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos deben contabilizarse utilizando el método de participación, a menos que se cumplan ciertas excepciones. El método de participación implica reflejar la participación activa de la entidad en la empresa participada y calcular el valor de su inversión en base a su proporción de participación. Esto proporciona información

precisa para la toma de decisiones y la evaluación de la situación financiera. Sin embargo, existen excepciones en casos de inversión temporal, liquidación o reorganización, donde se utiliza el valor razonable. Las exenciones también aplican a ciertos requisitos y a inversiones a través de entidades de capital de riesgo u otros fondos. En resumen, el método de participación es el enfoque principal para contabilizar estas inversiones, pero existen excepciones que se deben tener en cuenta (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Clasificación como mantenido para la venta

Una inversión en una asociada o negocio conjunto puede ser clasificada como "mantenida para la venta" si cumple ciertos requisitos. En este caso, la inversión se valora al valor razonable menos los costos de venta, y los cambios en el valor se reconocen en resultados. Se debe presentar una medición y presentación separada en los estados financieros para esta inversión. Esta clasificación se aplica cuando una entidad tiene la intención de vender la inversión en el futuro cercano en lugar de mantenerla a largo plazo para obtener ingresos. La entidad debe valorarla de acuerdo al valor razonable menos los costos de venta, y debe presentarla como un activo no corriente separado en su balance (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Discontinuación del uso del método de la participación

Cuando una entidad pierde su capacidad para ejercer influencia significativa o control conjunto sobre una asociada o negocio conjunto, debe cesar la aplicación del método de la participación. En ese momento, se reconoce una ganancia o pérdida por el importe de la inversión medida mediante el método de la participación; la ganancia o pérdida se determina restando el importe en libros de la inversión en el momento de la pérdida de control o influencia, del importe recibido y el valor razonable de cualquier participación retenida. Si la entidad conserva una inversión en la entidad en la que ha perdido el control o influencia, se debe reconocer una ganancia o pérdida por la porción de la inversión medida a valor razonable con cambios en resultados (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Cambios en la participación en la propiedad

Los cambios en la participación de una entidad en una asociada o negocio conjunto deben ser reconocidos en el patrimonio neto o en el estado de resultados de la entidad, según

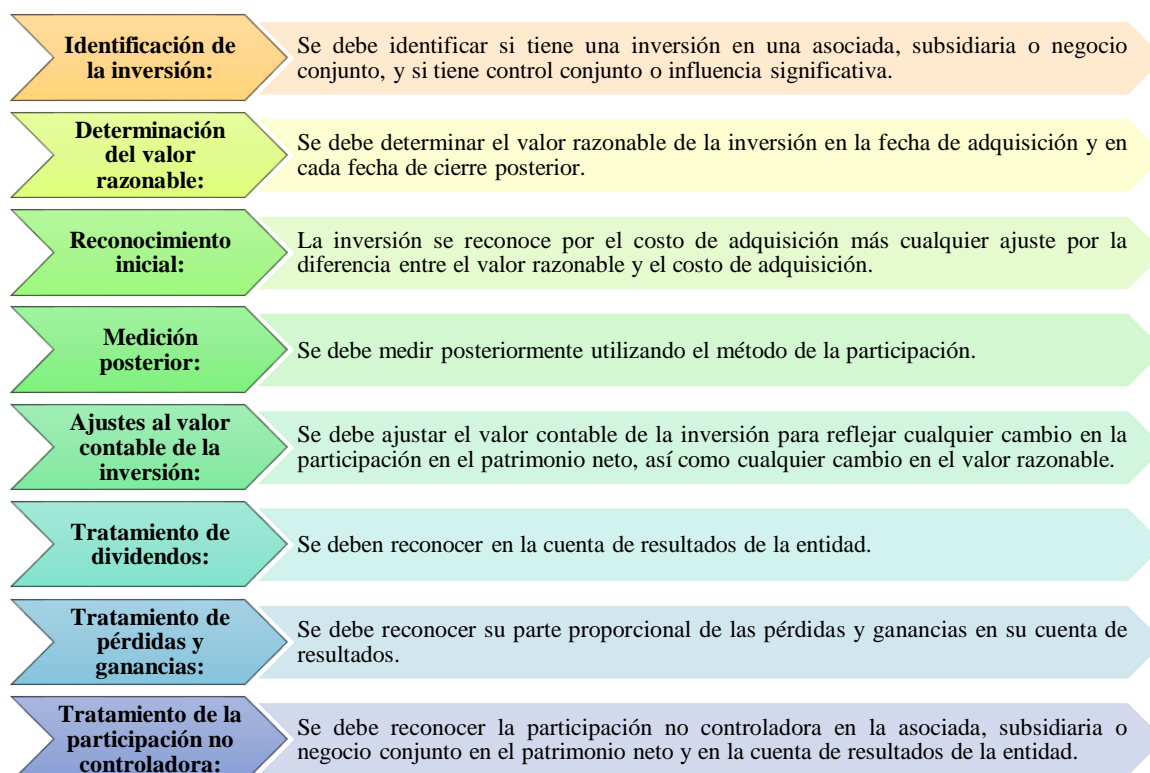
corresponda. Si la entidad adquiere una participación adicional, se medirá a su valor razonable en el momento de la adquisición. Si la entidad reduce su participación, la ganancia o pérdida correspondiente se reconocerá en el estado de resultados. Además, el costo de la inversión se ajustará por cambios que no resulten en la pérdida de control conjunto o influencia significativa. Si se produce la pérdida de control conjunto o influencia significativa, la inversión se medirá a su valor razonable y se reconocerá la ganancia o pérdida correspondiente. Si se realizan varias transacciones relacionadas con la misma participación, se considerarán como una sola transacción para fines de medición de la ganancia o pérdida (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Procedimientos del método de la participación

La NIC 28 establece los procedimientos a seguir para contabilizar las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos utilizando el método de la participación (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Los procedimientos son los que se ilustran en la siguiente figura:

Figura 3 Procedimientos del método de la participación



Nota: Elaboración propia adaptado de la NIC 28

Los procedimientos del método de la participación implican reconocer la inversión inicialmente al costo, medirla posteriormente a su participación en los resultados y el patrimonio neto de la asociada, subsidiaria o negocio conjunto, ajustar su valor contable para reflejar cambios en la participación y en el valor razonable, y reconocer dividendos, pérdidas y ganancias y participación no controladora en los estados financieros de la entidad (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Pérdidas por deterioro del valor

Una entidad debe evaluar si hay indicaciones de deterioro en su inversión en una asociada, subsidiaria o negocio conjunto; si se identifica alguna indicación, se debe determinar el importe recuperable de la inversión. Si el importe en libros excede el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. Si posteriormente el importe recuperable aumenta, se revierte la pérdida por deterioro previamente reconocida. La entidad también debe evaluar si existen indicaciones de deterioro, incluso en ausencia de indicaciones específicas, y reconocer una pérdida por deterioro si corresponde. El valor contable de la inversión se ajusta según los cambios en la pérdida por deterioro. Si se recupera la pérdida por deterioro, el valor contable se incrementa (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

- **Negocio conjunto**

Un negocio conjunto es un acuerdo en el que dos o más partes comparten el control conjunto sobre una actividad económica y tienen derecho a la propiedad de los activos netos generados. Es importante que exista un acuerdo contractual que establezca el control conjunto y detalle aspectos como la actividad, duración, obligaciones financieras y reparto de beneficios; este tipo de acuerdo se registra y presenta en los estados financieros de las partes involucradas; la diferencia entre un negocio conjunto y una inversión en una entidad asociada es la existencia de un acuerdo contractual que otorga control conjunto al inversor (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

- **Participante en un negocio conjunto**

Un participante en un negocio conjunto es una entidad que ha acordado llevar a cabo una actividad económica conjunta con otras partes y comparte el poder de decisión conjunto sobre dicha actividad; esto implica que las decisiones relevantes deben ser tomadas de

manera unánime por todas las partes involucradas. Ser un miembro de un negocio conjunto implica ser parte de un acuerdo conjunto y tener igual poder de decisión sobre las actividades del negocio conjunto (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Influencia significativa

Según la NIC 28, se presume que una entidad tiene influencia significativa sobre otra si posee el 20% o más del poder de voto de la participada; esta influencia se puede demostrar a través de la representación en el consejo de administración, la participación en decisiones financieras, transacciones importantes, intercambio de personal directivo y provisión de información esencial. Los derechos de voto potenciales también se consideran. La entidad perderá la influencia significativa si pierde el poder de intervenir en decisiones financieras y operativas, independientemente de cambios en la propiedad (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Estados financieros separados

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, los estados financieros separados se utilizan para presentar información financiera sobre una entidad en la que otra entidad tiene una participación significativa. En el caso de asociadas, los estados financieros separados incluyen los estados financieros de la entidad propietaria y una parte proporcional de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la asociada. Para las subsidiarias, se preparan estados financieros consolidados que incluyen los estados financieros de la entidad propietaria y todas sus subsidiarias (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

3.1.1 Investigación deductiva

El método que se empleó es el deductivo, ya que se emplea para estudiar la normativa que parametrizan las inversiones dentro de la empresa y así establecer un escenario claro para desarrollar los procesos de investigación.

3.1.2 Investigación inductiva

De igual forma se empleó el método inductivo, ya que una vez recolectada toda la información se evidenció las debilidades y riesgos que presentan las prácticas ejecutadas, para consolidar estrategias que permitieron una mejor práctica a nivel financiero, garantizando la correcta toma de decisiones.

3.1.3 Investigación exploratoria

Este examen permitió abordar la problemática de una manera preliminar, sentando hallazgos y puntos de control que permitió generar políticas de mejora, para que las inversiones se contabilicen y se controlen de una manera más enmarcada en las NIC y las NIIF.

3.1.4 Investigación descriptiva

La aplicación de una investigación descriptiva, fue necesaria para poder explicar el manejo del componente de inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos de la empresa Ecuacerámica, y presentar de una manera comprensible las afectaciones que tienen todos los conceptos detallados en el marco teórico.

3.2 Diseño de Investigación

En la presente investigación se utilizó el diseño no experimental debido a que en el desarrollo del mismo no se manipularon los sujetos ni las condiciones. Es decir, que se trabajó con los datos presentados a las autoridades, analizando el procesamiento de los mismos y sugiriendo, en caso de detectarlos, ajustes a las valoraciones del componente.

3.2.1 Investigación Documental

Se hizo indispensable la revisión de fuentes documentales secundaria como las normas internacionales, las políticas y documentos que tienen la constancia documentada de la investigación, y en las cuales es necesario basarse para encaminar de manera correcta la aplicación práctica.

3.2.2 Investigación de campo

El trabajo en la investigación es de campo, porque se acudió a la empresa, a sus registros e indagar en los documentos que constituyen las fuentes primarias de investigación.

Todo el trabajo de campo del estudio lo constituyó las visitas para realizar el examen especial, y estar en contacto con el ambiente y la cotidianidad de Ecuacerámica.

3.3 Enfoque de la investigación

Para el desarrollo de la investigación es importante considerar el diseño metodológico que se empleó y de esta manera conservar una línea de acción que certifique el correcto desempeño de todas las actividades y así demostrar la transparencia en los resultados obtenidos sustentado en el método científico, es por ello que este estudio se encuentra orientado hacia un enfoque mixto, es decir, empleó la metodología cualitativa y cuantitativa.

3.3.1 Investigación cualitativa

En esta investigación el aporte cualitativo viene de la técnica de identificación y clasificación de categorías o grupos de conceptos relevantes para comprender y analizar los

datos obtenidos a través de del trabajo de campo y del contacto directo con el personal de la empresa Ecuacerámica y la observación, para recolectar información y comprender mejor las experiencias, perspectivas y opiniones de los informantes, y reflexionar sobre ellas.

3.3.2 Investigación cuantitativa

El análisis de datos cuantitativos de este trabajo investigativo, corresponde a la revisión de los cálculos de los componentes de la cuenta Inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, es decir reportes contables; calificando aspectos cualitativos y recalculando y revisando los procesos contables para emitir observaciones sobre los hallazgos encontrados; todo esto en base a la planeación previa y al análisis inicial de la empresa.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

3.4.1 Técnicas de recolección de información

La técnica empleada es la observación directa de cada uno de los documentos señalados previamente para de esta manera ubicar el registro correspondiente a cada transacción y documentar por medio de herramientas propias del método científico.

3.4.2 Instrumentos de recolección de información

Para consolidar la información se utilizó los papeles de trabajo que soportan la actividad y se demuestra el registro de cada uno de los documentos analizados, desde el debido y correcto registro, además de la ocurrencia de la transacción, los soportes correspondientes Estados Financieros.

3.5 Población de estudio y tamaño de muestra

3.5.1 Determinación de la Población personal

La población según Arias & Covimos, (2021, pág. 92) “es una colección bien definida de individuos u objetos que tienen características similares”. En este sentido la población que se ha considerado son las personas responsables o quienes tenga incidencia

directa con la cuenta de inversiones de los cuales tenemos 24 personas, que constituyen los siguientes:

La población para este proyecto es la que se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8 Población de Estudio

Unidad de Observación	Población	
Empresa Inversora	Gerente	1
	Sub Gerente	1
Inversiones	Contador	1
	Contadores	21
TOTAL	24	

Nota: C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

3.5.2 Población Documental

Con respecto a documentos se considerarán los siguientes:

Tabla 9 Población documental

Unidad de Observación	Población
Estados Financieros de Ecuacerámica	1
Libor Mayor	1
Libros Auxiliares	1
Reglamento de Control Interno	1
Políticas Contables	1
Certificación de las Inversiones	21

Nota: C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

3.5.3 Determinación de la muestra

Como la muestra corresponde a un es un subconjunto de la población que está siendo estudiada (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010), para este estudio de investigación la población al ser menor a cien ($< a 100$), no se aplicará muestreo estadístico, por ende, se aplicará al 100% de la población.

3.6 Presupuesto y cronograma del trabajo investigativo

3.6.1 Presupuesto

Para el desarrollo de la investigación es necesario en uso de ciertos recursos que faciliten la obtención de datos que de manera representativa generan un valor agregado hacia los resultados obtenidos, es por ello que se presentan las siguientes estimaciones:

Tabla 10 Presupuesto

Recurso	Cantidad	Monto \$	Total
Material:			
Libretas	01	1,00	1,00
Esferos	02	1,00	2,00
Resma de Hojas Blancas	01	3,50	3,50
Anillado	01	10,00	10,00
Total recursos materiales			16,50
Tecnológicos:			
Computador	01	500,00	500,00
Impresora	01	450,00	450,00
Conexión internet	01	30,00	30,00
Flash Memori	01	5,00	5,00
Total recurso tecnológicos			985,00
TOTAL PRESUPUESTO			1.001,50

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

El siguiente apartado detalla el proceso del examen especial realizado a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica durante el año 2021. La información para este examen fue proporcionada por la alta gerencia de la empresa, con la debida autorización para analizar los componentes de las cuentas y su impacto en los estados financieros. El objetivo principal de este examen especial fue determinar si las inversiones se estaban gestionando de acuerdo con las normas internacionales y si estaban generando los beneficios esperados para la empresa.

Los resultados presentados a continuación muestran el desarrollo del trabajo de campo, que combinó la información de las cuentas primarias con fuentes secundarias, siguiendo los pasos completos de la auditoría con un enfoque en el examen especial. Además, se establecieron controles, se evaluaron los riesgos y se realizaron todas las preparaciones necesarias para llevar a cabo la auditoría, desde la visita previa hasta la elaboración del informe.

Es importante destacar que, al ser un trabajo de investigación, todos los hallazgos y descubrimientos encontrados durante el examen, así como las recomendaciones de mejora, quedan a disposición de la alta dirección de la empresa. Se debe tener en cuenta que el examen especial proporciona directrices y puntos de control que deben considerarse, pero no impone correcciones específicas. No obstante, se recomienda analizar a fondo los hallazgos encontrados para que la empresa esté preparada en futuras revisiones contables y pueda administrar adecuadamente sus activos.

4.1.1 Visita Previa o planeación estratégica

Datos de la institución

a) Antecedentes

Es fundamental conocer los antecedentes de una empresa antes de realizar un examen especial, ya que esto permite al auditor comprender el contexto en el que se desarrolla la actividad empresarial y obtener una visión más completa de la situación financiera de la organización.

Al conocer los antecedentes, el auditor puede identificar posibles riesgos y debilidades en los sistemas de control interno, lo que le permite diseñar procedimientos adecuados para detectar posibles irregularidades o fraudes. Además, el conocimiento de los antecedentes también ayuda al auditor a comprender el origen y las causas de los problemas financieros que enfrenta la empresa, así como a evaluar la efectividad de las medidas tomadas para resolverlos.

En el caso de C.A. Ecuatoriana de Cerámica, también conocida como Ecuacerámica, su historia se remonta a la década de 1940, cuando el Sr. Pablo Emilio Chiriboga inició la producción industrial de artículos de cerámica con el apoyo del Banco Nacional de Fomento. En septiembre de 1960, el grupo Vollmer de Venezuela y accionistas de Riobamba y Quito se unieron para fundar la empresa, adquiriendo una pequeña planta industrial que pertenecía a Cerámica Nacional.

A lo largo de los años, Ecuacerámica se ha dedicado a la producción y comercialización de revestimientos cerámicos para pisos y paredes en Riobamba, Ecuador. La empresa ha contado con la colaboración técnica de Cerámica Carabobo C.A. de Venezuela desde sus inicios, y en 1988, la familia Eljuri de Cuenca adquirió la mayoría de las acciones de Cerámica Carabobo, convirtiéndose en el accionista mayoritario de Ecuacerámica. Además, la empresa ha apoyado y participado en la creación de otras compañías cerámicas en la ciudad de Cuenca, como Cerámica Andina, Cerámica Rialto, Sanitarios Hypoo y Esfel, entre otras.

En la visita previa realizada, se recopiló información relevante del departamento contable de la empresa. Se mencionó que, si bien se han realizado auditorías anteriores, no

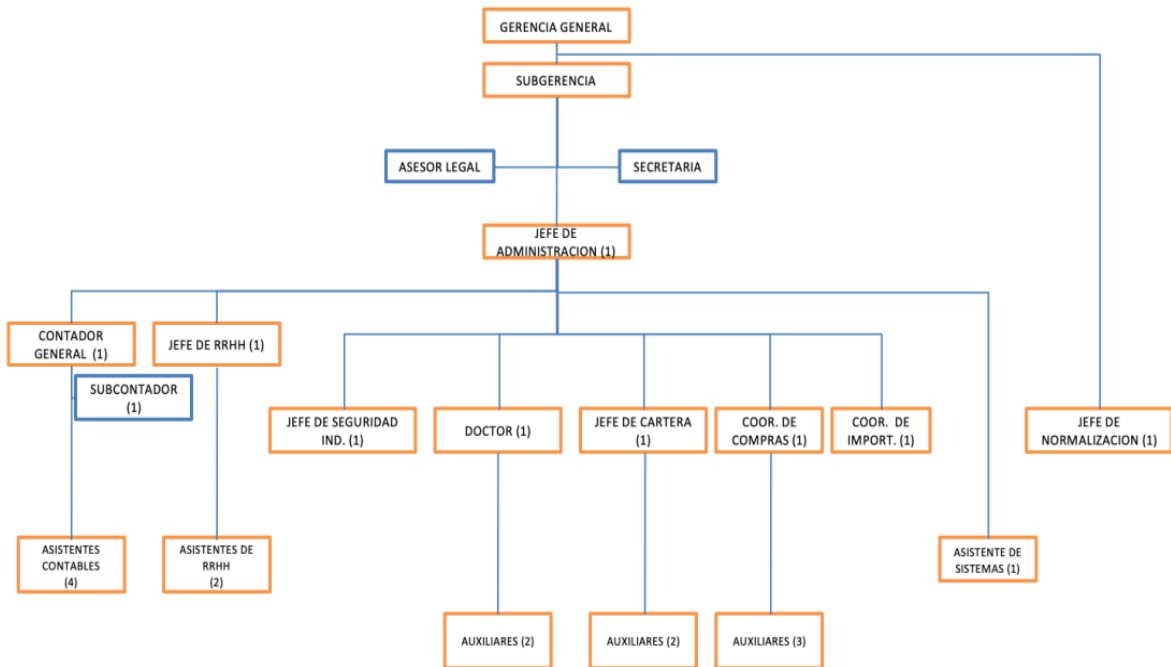
se ha evaluado específicamente la cuenta de inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios Conjuntos, lo cual es motivo de preocupación para la administración. A pesar de que existen registros contables relacionados con estas inversiones, no se ha verificado si se están gestionando de acuerdo con las normas establecidas. Lo que se busca determinar es si las inversiones están registradas al valor razonable, para que la empresa pueda tomar decisiones sobre estos aspectos.

b) Organigrama de la institución

La estructura organizacional de Ecuacerámica se divide en tres áreas principales: Área Administrativa, Área de Producción y Área de Mantenimiento. Para el examen especial, se enfocará únicamente en el análisis del Área Administrativa, ya que es responsable de llevar el registro contable de la empresa.

Entonces la estructura organizacional administrativa de Ecuacerámica es la que se presenta a continuación:

Figura 4 Organigrama administrativo de Ecuacerámica



Nota: Elaboración propia adaptado de (Yerovi Nolivos, 2020)

c) Misión

La empresa Ecuacerámica tiene como misión:

Fabricar y comercializar revestimientos cerámicos con la mejor calidad, innovando continuamente, empleando procesos de producción ambientalmente amigables, con una gestión profesional, oportuna, ágil y efectiva, superando las expectativas de nuestros clientes nacionales e internacionales, maximizando los beneficios para colaboradores y accionistas, contribuyendo al desarrollo del país.

d) Visión

Así también C. A. Ecuacerámica, se ha planteado como visión “En el 2025 ser la empresa líder en el sector cerámico ecuatoriano con crecimiento sostenible a nivel internacional, reconocida por su calidad de producto y servicio”.

e) Objetivos

La mejora continua es promovida como parte del desarrollo de la innovación, la generación de nuevas ideas y la consolidación del trabajo en equipo.

Las "Ideas brillantes" que generan la optimización de procesos o sistemas de trabajo, son propuestas por gran número de trabajadores, y las mismas son premiadas y recompensadas como parte de la política de motivación institucional.

f) Política de calidad

Ecuacerámica se enfoca en fabricar revestimientos cerámicos de alta calidad, con un enfoque en la innovación tecnológica y la mejora continua. Su objetivo es cumplir con las demandas y expectativas de los clientes, tanto locales como internacionales. Cuenta con un equipo capacitado y comprometido, trabajando en conjunto para ofrecer un servicio de excelencia en todas las etapas del proceso productivo. A través de la innovación, busca adaptarse a las tendencias del mercado y satisfacer plenamente las necesidades de los clientes. Ecuacerámica se dedica con pasión a superar las expectativas de los clientes tanto a nivel nacional como internacional (Ecuacerámica, 2022).

g) Producción

La empresa Ecuacerámica ha experimentado un crecimiento significativo en su producción de azulejos y cerámica, pasando de 4.000 metros cuadrados al mes a más de 700.000 metros cuadrados. Han diversificado su oferta de productos y se enfocan en

desarrollar productos de calidad adaptados a las necesidades del mercado. Con 61 años de experiencia, son líderes en la industria de acabados para la construcción en la región Andina. Estos datos son relevantes para evaluar la solidez financiera, los controles internos y la cultura organizacional de la empresa en un examen especial de auditoría (Ecuacerámica, 2022).

h) Anexos

Tabla 11 Cuestionario aplicado a la organización de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica

CUESTIONARIO APLICADO A LA ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Los objetivos de los departamentos son congruentes con los objetivos de la organización?	X	
2	¿Cuándo hay un reto para la organización todos los departamentos participan activamente en la solución?		X
3	¿Toda decisión tomada dentro de la organización es consultada a sus superiores antes de ponerla en práctica?	X	
4	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?	X	
5	¿La empresa realiza capacitaciones a sus empleados en cuanto a sus diferentes áreas de trabajo y funciones?	X	
6	¿La empresa lleva un registro de los estados financieros?	X	
7	¿La empresa cuenta con un espacio establecido y suficiente para la organización y conservación de los documentos permitiendo su adecuado manejo?	X	
8	¿La empresa cuenta con una persona exclusivamente encargada y responsable del archivo?		X
9	¿Existe un tiempo de duración de los archivos físicos y digitales de la empresa?		X
10	¿El desempeño de los empleados en cada una de sus funciones dentro de la organización es correctamente evaluado?	X	

Nota: Elaboración propia

4.1.2 Planeación específica del examen especial



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA PERÍODO 2021

Dirigido a: Gerencia

1. Antecedentes

La empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica requiere realizar un examen especial del componente de Inversiones, específicamente en la cuenta de Inversiones en asociadas subsidiarias y negocios conjuntos. La administración tiene dudas sobre el cumplimiento adecuado de las normas contables en la valoración de este activo y desea determinar si estas cuentas están generando los beneficios esperados.

Esta necesidad surge de auditorías financieras anteriores, donde se ha observado poca actividad en las cuentas, sin que realmente tengan un impacto significativo en las ganancias de la empresa.

Con el objetivo de prevenir posibles errores y consecuencias futuras, es crucial la participación del equipo interno para revisar los componentes de esta cuenta.

2. Objetivo del examen especial

El objetivo del examen especial será evaluar la razonabilidad de las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos reportadas en los estados financieros de Ecuacerámica al 31 de diciembre de 2021. Se buscará obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la existencia, propiedad y valuación de estas inversiones, así como su adecuada revelación en los estados financieros.

3. Alcance del examen

El examen especial se centrará en la cuenta de inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos de Ecuacerámica al 31 de diciembre de 2021, siguiendo las normas de auditoría interna aplicables en Ecuador. El alcance del examen incluirá lo siguiente:

- Revisión de la documentación pertinente de las inversiones, como contratos, acuerdos de accionistas, estados financieros de las asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, y cualquier otra documentación que respalde la existencia, propiedad y valoración de las inversiones.
- Análisis de las transacciones y saldos relacionados con estas inversiones, incluyendo los movimientos en las cuentas de inversión, los intereses y dividendos recibidos, y los ajustes realizados mediante el método de participación patrimonial.
- Evaluación de la eficacia de los controles internos relevantes para la contabilidad y el registro de estas inversiones.
- Obtención de confirmaciones de terceros independientes para respaldar la existencia y propiedad de las inversiones.

4. Equipo de trabajo

Es importante contar con un buen equipo de auditores para un examen especial a una cuenta de inversiones en asociadas subsidiarias y negocios conjuntos porque tienen experiencia y conocimientos especializados, pueden identificar riesgos y debilidades, son más eficientes y efectivos, y pueden proporcionar una opinión confiable en el informe final. Esto ayuda a la empresa a mejorar los controles internos y reducir el riesgo de posibles fraudes o errores contables, así como a proporcionar confianza a los stakeholders en la empresa. Para el desarrollo de este examen especial se ha de contar con el apoyo de dos colaboradores internos, mismos que se han comprometido a trabajar con integridad en la evaluación del componente seleccionado.

El equipo de trabajo de este examen especial entonces se conforma por:

Tabla 12 Equipo del examen especial

		
EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	CARGO EN LA EMPRESA	CARGO EN EL EXAMEN
Adriana Lizbeth Cali Jiménez	Auditor Senior	Supervisor
Edgar Miranda Guamán	Contador	Auxiliar

Nota: Elaboración propia

Los profesionales encargados de este examen especial están altamente capacitados y poseen las habilidades necesarias requeridas por la empresa. Cabe destacar que estos profesionales tienen un conocimiento de primera mano de la información de la entidad, ya que han trabajado previamente en la empresa.

Es importante resaltar que en este punto se produce un cambio de roles en las responsabilidades de cada participante. Resulta ilógico que un contador evalúe de manera objetiva su propio trabajo. Por esta razón, el Auditor Senior se encargará de supervisar todas las acciones presentadas en el examen especial, contando también con la supervisión de profesionales de la universidad, quienes respaldan en cierta medida este estudio.

5. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

Dentro de la empresa se han realizado auditorías financieras previas, sin embargo, ninguna ha puesto especial énfasis en la cuenta a someterse a este examen especial, por lo que se puede decir que es la primera vez que Ecuacerámica ha de analizar sus Inversiones en Asociadas, subsidiaria y negocios Conjuntos.

6. Programa de trabajo

El programa de trabajo para el examen especial incluirá los siguientes procedimientos:

- Revisión y análisis de la documentación relevante de las inversiones, como contratos, acuerdos de accionistas, estados financieros de las asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, y otra documentación que respalde la existencia, propiedad y valuación de las inversiones.
- Verificación de los saldos de las cuentas de inversión mediante la comparación con la documentación de respaldo, y evaluación de la adecuada valuación y presentación de dichas inversiones en los estados financieros.
- Evaluación de la efectividad de los controles internos relevantes para la contabilidad y el registro de estas inversiones, lo cual incluirá la revisión de políticas y procedimientos establecidos, así como la realización de pruebas de cumplimiento.
- Obtención de confirmaciones de terceros independientes para respaldar la existencia y propiedad de las inversiones.

- Análisis de las transacciones y saldos relacionados con estas inversiones, incluyendo los movimientos de las cuentas de inversión, los intereses y dividendos recibidos, y los ajustes realizados mediante el método de participación patrimonial.
- Evaluación de los riesgos asociados con estas inversiones, e identificación de cualquier contingencia o deterioro potencial en el valor de las inversiones.

7. Conclusiones y recomendaciones

El informe final del examen especial se incluirá una evaluación de la razonabilidad de las inversiones en asociadas subsidiarias y negocios conjuntos en la empresa Ecuacerámica y una opinión sobre si se han valorado adecuadamente de acuerdo a las normas contables aplicables. Además, se presentarán recomendaciones para mejorar los procedimientos y controles internos relacionados con estas inversiones en el futuro.

8. Cuestionario de control interno del componente

Un cuestionario de control interno es una herramienta utilizada para evaluar la efectividad de los controles internos de una organización. Su objetivo es identificar fortalezas y debilidades en los procesos empresariales, evaluar la eficacia de los controles existentes y garantizar la exactitud, confiabilidad y cumplimiento normativo de la información financiera y las operaciones.

El cuestionario abarca aspectos como la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades, la separación de funciones, la gestión de riesgos, la supervisión, el monitoreo y la documentación. Mediante el análisis de las respuestas al cuestionario, se pueden identificar áreas de mejora para fortalecer los controles internos y mitigar el riesgo de fraude, errores y malversación de fondos.

Este cuestionario fue aplicado durante las visitas a la empresa a las personas responsables del manejo contable de las cuentas, mismos que conocen de primera mano los aspectos consultados en el cuestionario, tal y como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 13 Cuestionario de control interno



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

C.C.I
1/1

PERIODO 2021

Nº	PREGUNTAS	SÍ	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿La alta gerencia ha establecido y comunicado políticas y procedimientos claros para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?		X	
2	¿Se ha establecido una estructura organizativa clara y definida para el manejo de esta cuenta?		X	
3	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	¿Se ha evaluado el riesgo asociado con cada inversión realizada en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	X		
5	¿Se realiza una evaluación periódica del riesgo asociado con cada inversión?		X	
6	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿Se han establecido procedimientos claros y documentados para el registro y la valoración de las inversiones?	X		
8	¿Se realizan revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?		X	
9	¿Se han establecido procedimientos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?		X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	¿Se presenta la información financiera relacionada con las inversiones en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos de manera clara y comprensible?	X		
11	¿Se realizan informes periódicos para la alta gerencia y el Consejo de Administración sobre el desempeño de las inversiones?	X		
12	¿Se comunican de manera efectiva los resultados de la evaluación del riesgo asociado con las inversiones y las medidas de gestión implementadas?		X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
13	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	X		
14	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	X		
15	¿Se realizan revisiones periódicas de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?		X	
TOTAL		7	8	
Grado de Confianza del Control Interno				
ALTO (x) MODERADO () BAJO ()				

Nota: Elaboración propia

9. Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo global

Una vez establecidas las preguntas base del control interno del componente en análisis se procede a establecer la calificación del mismo para determinar el nivel de riesgo, tal y como se evidencia en la tabla siguiente:

Tabla 14 Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo global



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

M.C.R
1/1

MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO GLOBAL INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS PERIODO 2021

Nº	COMPONENTE ANALIZADO	PT	SI / NO	CT
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		15	1/0	7
1	¿La alta gerencia ha establecido y comunicado políticas y procedimientos claros para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	1	0	
2	¿Se ha establecido una estructura organizativa clara y definida para el manejo de esta cuenta?	1	0	
3	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	1	1	
4	¿Se ha evaluado el riesgo asociado con cada inversión realizada en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	1	1	
5	¿Se realiza una evaluación periódica del riesgo asociado con cada inversión?	1	0	
6	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	1	0	
7	¿Se han establecido procedimientos claros y documentados para el registro y la valoración de las inversiones?	1	1	
8	¿Se realizan revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	1	0	
9	¿Se han establecido procedimientos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	1	0	
10	¿Se presenta la información financiera relacionada con las inversiones en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos de manera clara y comprensible?	1	1	
11	¿Se realizan informes periódicos para la alta gerencia y el Consejo de Administración sobre el desempeño de las inversiones?	1	1	
12	¿Se comunican de manera efectiva los resultados de la evaluación del riesgo asociado con las inversiones y las medidas de gestión implementadas?	1	0	
13	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	1	1	
14	¿Se han establecido mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones?	1	1	
15	¿Se realizan revisiones periódicas de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos?	1	0	
SUMAN		15		7
CALIFICACIÓN TOTAL=CT				7
PONDERACION TOTAL=PT				15
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100			7/15*100 =	47%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100%-NC%			100%-47% =	53%

Nota: Elaboración propia

10. Enfoque del examen especial

Con la calificación de la matriz de confianza y riesgo se ha procedido a establecer el enfoque de auditoría, tal y como se señala en el siguiente papel de trabajo.

Tabla 15 Enfoque de auditoría



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
ENFOQUE Del EXAMEN ESPECIAL
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

E.A
1/1

PERIODO 2021

Con los resultados se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza es del 47% y por diferencia el riesgo inherente global es del 53% calificándose como un nivel de Confianza Bajo y un nivel de Riesgo Alto. Este resultado preliminar indica que el enfoque inicial debe ser de Cumplimiento y Sustantivas.

Para determinar los niveles de confianza se utilizaron los siguientes parámetros:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Nota: Elaboración propia

Al tratarse de un proceso consecutivo, la calificación y el enfoque de la auditoría, sirve para poder realizar la matriz de riesgo preliminar, donde se detalla el tipo de pruebas en base a los riesgos detectados, sean estas sustantivas, o de cumplimiento. Las pruebas de cumplimiento se enfocan en evaluar la eficacia del control interno de una organización, es decir, si los controles establecidos son adecuados y se están aplicando de manera efectiva. Estas pruebas buscan evidencia de que los controles internos diseñados para prevenir errores y fraudes están en su lugar y funcionan correctamente.

Por otro lado, las pruebas sustantivas son pruebas que se realizan para evaluar la exactitud de los saldos de las cuentas y la información financiera presentada en los estados financieros. Estas pruebas se centran en obtener evidencia directa sobre la precisión de las cifras en los estados financieros y determinan si la información financiera se presenta de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

11. Matriz de riesgo preliminar

Tabla 16 Matriz de riesgo preliminar



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

MRP

1/1

PERIODO 2021

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO CONTROL: 53% ALTO				
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS \$21,970,880	No se han establecido ni comunicado por parte de gerencia las políticas y procedimientos claros para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos en la empresa.	Existen políticas y normas que regulan las Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y negocios conjuntos, que maneja solamente la gerencia	<ul style="list-style-type: none"> Revisar la documentación de la empresa para verificar si existe una política y procedimiento claro para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. Entrevistar al personal involucrado para verificar si conocen y comprenden la política y procedimiento establecido. Revisar las actas de las reuniones de gerencia para verificar si se ha discutido el tema y se han establecido políticas y procedimientos claros. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar pruebas de observación para determinar si estas políticas y procedimientos se están siguiendo adecuadamente.
	No se ha establecido una estructura organizativa clara y definida para el manejo de esta cuenta		<ul style="list-style-type: none"> Revisar la estructura organizativa de la empresa para verificar si se han definido los roles y responsabilidades relacionados con el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. Entrevistar al personal involucrado para verificar si conocen y comprenden su rol y responsabilidad en relación con el manejo de la cuenta. Revisar las actas de las reuniones de gerencia para verificar si se ha discutido el tema y se ha definido la estructura organizativa. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtener y revisar el organigrama de la empresa y la descripción de los puestos relevantes. Realizar pruebas de observación para determinar si el personal asignado tiene la capacitación y el conocimiento adecuados para llevar a cabo sus funciones.
	No se evidencia una evaluación periódica del riesgo asociado con cada inversión	La empresa se preocupa por mantener un riesgo bajo en sus otros activos, poniendo sus inversiones no solo en empresas afines, sino también en otras cuentas	<ul style="list-style-type: none"> Revisar la documentación de la empresa para verificar si existe un procedimiento establecido para la evaluación periódica del riesgo asociado con cada inversión. Entrevistar al personal involucrado para verificar si se realiza una evaluación periódica del riesgo asociado con cada inversión. 	<ul style="list-style-type: none"> Entrevistar al personal clave para verificar cómo se llevan a cabo estas evaluaciones y quién es responsable de ellas. Realizar pruebas de observación para determinar si se están siguiendo adecuadamente las políticas y procedimientos establecidos.
	No existen mecanismos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones		<ul style="list-style-type: none"> Revisar la documentación de la empresa para verificar si existe un procedimiento establecido para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones. Seleccionar una muestra de inversiones y verificar si se han identificado y gestionado los riesgos asociados. Entrevistar al personal involucrado para verificar si se identifican y gestionan los riesgos asociados con las inversiones. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtener y revisar los registros de identificación y gestión de riesgos relacionados con las inversiones, como los informes de análisis financieros y de mercado, los informes de riesgo internos y externos, etc.

				<ul style="list-style-type: none"> Realizar pruebas de observación para determinar si se están siguiendo adecuadamente las políticas y procedimientos establecidos.
No se realizan revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos	Existen documentos de respaldo de las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos que la empresa mantiene, y estos están subidos a la nube de la Superintendencia de compañías, así como el registro de los beneficios que genera cada una de estas inversiones en los balances de la empresa a fin de año.	<ul style="list-style-type: none"> Revisar la documentación de la empresa para verificar si existe un procedimiento establecido para la realización de revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta. Entrevistar al personal involucrado para verificar si se realizan revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtener y revisar los registros de las revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. Realizar pruebas de observación para determinar si se están siguiendo adecuadamente las políticas y procedimientos establecidos. 	
No se han establecido procedimientos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones	Existen documentos de respaldo de las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos que la empresa mantiene, y estos están subidos a la nube de la Superintendencia de compañías, así como el registro de los beneficios que genera cada una de estas inversiones en los balances de la empresa a fin de año.	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de los registros contables y financieros para determinar si existen procedimientos establecidos para la identificación y gestión de riesgos asociados con las inversiones. Evaluación de la documentación de la empresa para determinar si se han identificado y evaluado los riesgos asociados con cada inversión. Entrevista con el personal encargado de la gestión de las inversiones para determinar si existen procedimientos establecidos y si se siguen en la práctica. 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de las políticas y procedimientos existentes para el manejo de las inversiones y comparación con las mejores prácticas de la industria y las regulaciones aplicables. Revisión de los registros de las decisiones de inversión para verificar si se han considerado adecuadamente los riesgos asociados con cada inversión. 	
En la empresa no se comunican de manera efectiva los resultados de la evaluación del riesgo asociado con las inversiones y las medidas de gestión implementadas	Existe respaldo en cuentas auxiliares de cada una de las inversiones en Asociadas, Subsidiarias y negocios conjuntos, mismas que evidencian el movimiento de cada inversión.	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de la documentación de la empresa para determinar si se han establecido mecanismos efectivos para la comunicación de los resultados de la evaluación de riesgos y las medidas de gestión implementadas. Entrevista con el personal encargado de la gestión de las inversiones para determinar si se comunican efectivamente los resultados de la evaluación del riesgo asociado con las inversiones y las medidas de gestión implementadas. 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de los informes de gestión y los registros de las decisiones de inversión para verificar si se están comunicando adecuadamente los resultados de la evaluación del riesgo y las medidas de gestión implementadas. Análisis de los registros de las reuniones de la junta directiva para determinar si se discuten los resultados de la evaluación del riesgo asociado con las inversiones y las medidas de gestión implementadas. 	
No existe evidencia de revisiones periódicas de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos	Existe respaldo en cuentas auxiliares de cada una de las inversiones en Asociadas, Subsidiarias y negocios conjuntos, mismas que evidencian el movimiento de cada inversión.	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de la documentación de la empresa para determinar si se han establecido políticas y procedimientos para la revisión periódica de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. Revisión de las actas de las reuniones de la alta gerencia para determinar si se discuten periódicamente las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de los registros de revisiones anteriores de las políticas y procedimientos para el manejo de las inversiones. 	

Nota: Elaboración propia

12. Programa del examen especial

Finalmente, todas estas matrices han sido el soporte para el desarrollo del programa de del examen especial, mismo que se resume en:

Tabla 17 Programa del examen especial



**EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**

**PA
1/2**

PERIODO 2021

OBJETIVOS:		
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la existencia y adecuado funcionamiento de políticas y procedimientos claros para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. • Evaluar la estructura organizativa establecida para el manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos. • Revisar la existencia y adecuado funcionamiento de procedimientos para la identificación y gestión de los riesgos asociados con las inversiones, así como la comunicación efectiva de los resultados de la evaluación del riesgo y las medidas de gestión implementadas. 		
PROCEDIMIENTOS	PT/REF	ELABORADO POR:
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO		
Revisar la documentación de la empresa para verificar la existencia de una política y procedimiento claro para el manejo de la cuenta de inversiones.	<u>MRP</u>	CALI
Entrevistar al personal involucrado para verificar su conocimiento y comprensión de la política y procedimiento establecido.	<u>MRP</u>	CALI
Revisar las actas de las reuniones de gerencia para verificar la discusión y establecimiento de políticas y procedimientos claros.	<u>MRP</u>	CALI
Revisar la estructura organizativa de la empresa para verificar la definición de roles y responsabilidades relacionados con el manejo de la cuenta de inversiones.	<u>MRP</u>	CALI
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVAS		
Realizar cédulas sumarias de las Inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto.	<u>MRP</u>	CALI
Realizar un análisis comparativo de los saldos de inversiones en compañías relacionadas con los saldos reportados en la Súper Intendencia de Compañías.	<u>MRP</u>	CALI
Obtener y revisar los registros de las revisiones y reconciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios Conjuntos	<u>MRP</u>	CALI
Obtener un análisis comparativo de las participaciones del patrimonio en las inversiones de las compañías relacionadas.	<u>MRP</u>	CALI
Realizar un análisis del Valor Patrimonial Proporcional de las Inversiones según el patrimonio de cada compañía y evaluar el riesgo de la inversión en las compañías	<u>MRP</u>	CALI

INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

PERIODO 2021

PROCEDIMIENTOS	PT/REF	ELABORADO POR
PROCEDIMIENTOS GENERALES		
Elabore Cédula Sumaria	C	CALI
Desarrolle una Hoja de Ajustes	HA	CALI
Desarrolle una Hoja de Reclasificación	HR	CALI
Redacte una Hoja de Hallazgos	HH	CALI
Redacte Carta Gerencia		

Nota: Elaboración propia

4.1.3 Ejecución

Para llevar a cabo el examen especial, se ha solicitado la información pertinente relacionada con la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos durante el año 2021. El enfoque del examen se centra en revisar y analizar detalladamente las transacciones y registros financieros relacionados con estas inversiones.


Los exámenes especiales son procedimientos minuciosos que se utilizan para verificar la precisión, integridad y cumplimiento de las operaciones financieras en áreas o cuentas específicas de una organización.

En este caso particular, el examen se concentra en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos durante el año 2021. Esto implica analizar las inversiones realizadas por la empresa en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos durante ese período.

Es importante tener en cuenta que se requiere más información para comprender completamente el alcance y los resultados del examen especial. Las tablas siguientes proporcionan evidencia del trabajo realizado durante la ejecución del examen especial.

4.1.3.1 Cedula sumaria de Inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos

Tabla 18 Sumaria de Inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
CEDULA SUMARIA
COMPONENTE: INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS EN CONJUNTO
PERIODO 2021

C
1/1

CÓDIGO	DETALLE	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS SEGÚN AUDITORIA				
				DEBE	HABER					
1311	COSTO INVERSIONES PERMANENTES	\$	21,970,879.87	\$	-	\$	43,146.00	\$	21,927,733.87	
131101	INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS	\$	13,242,581.65	\$	-	\$	10.00	\$	13,242,571.65	
131101001	CERÁMICA ANDINA CA	\$	139,748.65	\$	-	\$	-	\$	139,748.65	
131101002	KERAMIKOS S.A.	\$	3,679,428.00	\$	-	\$	-	\$	3,679,428.00	
131101003	CERÁMICA RIALTO SA	\$	8,690,513.00	\$	-	\$	-	\$	8,690,513.00	
131101005	CENTRO CERÁMICO CERMOSA S.A.	\$	8,500.00	\$	-	\$	-	\$	8,500.00	
131101007	MECÁNICA DE PRECISIÓN LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A	\$	252,700.00	\$	-	\$	-	\$	252,700.00	
131101008	INTERBORDER S.A.	\$	360,000.00	\$	-	\$	-	\$	360,000.00	
131101010	COMPAÑÍA MINERA ZAMORA ZAMICON C. A	\$	59,810.00	\$	-	\$	-	\$	59,810.00	
131101012	SANITARIOS-HYPOO-CO S.A.	\$	37,320.00	\$	-	\$	-	\$	37,320.00	
131101014	ACOSAUSTRO	\$	12,872.00	\$	-	\$	-	\$	12,872.00	
131101015	CERAMICASA S.A.	\$	1,680.00	\$	-	\$	-	\$	1,680.00	
131101017	AGENCIA COLOCADORA DE SEGUROS DEL AUSTRO S.A. (ACOSAUSTRO).	\$	10.00	\$	-	HRa	\$	10.00	\$	-
131102	INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑÍAS	\$	8,704,660.51	\$	-		\$	43,136.00	\$	8,661,524.51
131102001	ESFEL S.A.	\$	8,621,264.00	\$	-		\$	-	\$	8,621,264.00
131102005	CARTORAMA C.A.	\$	43,136.00	\$	-	HRa	\$	43,136.00	\$	-
131102011	BANCO DEL AUSTRO	\$	33,857.18	\$	-		\$	-	\$	33,857.18
131102015	SEGUROS UNIDOS	\$	5,842.57	\$	-		\$	-	\$	5,842.57
131102017	INVERSIONES PRODUCTIVAS RIOBAMBA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA INPROCEM	\$	157.76	\$	-		\$	-	\$	157.76
131102018	COMPAÑÍA DE SERVICIOS AUXILIARES DE GESTIÓN DE COBRANZA RECYCOB S.A.	\$	339.00	\$	-		\$	-	\$	339.00
131102019	IVEHICO CIALTDA.	\$	64.00	\$	-		\$	-	\$	64.00
131103	INVERSIONES EN CORPORACIONES	\$	23,637.71	\$	-		\$	-	\$	23,637.71
131103001	CORPEI	\$	23,637.71	\$	-		\$	-	\$	23,637.71

SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD \$ 21,970,879.87

SALDOS SEGÚN AUDITORIA \$ 21,927,733.87

DIFERENCIA \$ 43,146.00 PC 1

Nota: Elaboración propia

4.1.3.2 Análisis comparativo de saldos de inversiones en compañías relacionada

Tabla 19 Análisis comparativo de saldos de inversiones en compañías relacionada

CÓDIGO	DETALLE	REF P/T	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	REF P/T	SALDO SEGÚN DOCUMENTO SOPORTE SUPERCIAS	DIFERENCIA	COMPARACIÓN DE SALDO	
							CORRECTO	INCORRECTO
131101 INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS			\$ 13,242,581.65		\$ 13,242,571.65	\$ 10.00		
131101001	CERÁMICA ANDINA CA	C1 a	\$ 139,748.65		\$ 139,748.65	\$ -	✓	
131101002	KERAMIKOS S.A.		\$ 3,679,428.00		\$ 3,679,428.00	\$ -	✓	
131101003	CERÁMICA RIALTO SA		\$ 8,690,513.00		\$ 8,690,513.00	\$ -	✓	
131101005	CENTRO CERÁMICO CERMOSA S.A.		\$ 8,500.00		\$ 8,500.00	\$ -	✓	
131101007	MECÁNICA DE PRECISIÓN LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A		\$ 252,700.00		\$ 252,700.00	\$ -	✓	
131101008	INTERBORDER S.A.		\$ 360,000.00		\$ 360,000.00	\$ -	✓	
131101010	COMPAÑÍA MINERA ZAMORA ZAMICON C. A		\$ 59,810.00		\$ 59,810.00	\$ -	✓	
131101012	SANITARIOS-HYPOO-CO S.A.		\$ 37,320.00		\$ 37,320.00	\$ -	✓	
131101014	ACOSAUSTRO		\$ 12,872.00		\$ 12,872.00	\$ -	✓	
131101015	CERAMICASA S.A.		\$ 1,680.00		\$ 1,680.00	\$ -	✓	
131101017	AGENCIA COLOCADORA DE SEGUROS DEL AUSTRO S.A. (ACOSAUSTRO).		\$ 10.00	PC1 1	\$ -	\$ 10.00		✗
131102 INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑÍAS			\$ 8,704,660.51		\$ 8,664,960.76	\$ 39,699.75		
131102001	ESFEL S.A.	C1 a	\$ 8,621,264.00		\$ 8,621,264.00	\$ -	✓	
131102005	CARTORAMA C.A.		\$ 43,136.00		\$ 43,136.00	\$ -	✓	
131102011	BANCO DEL AUSTRO		\$ 33,857.18	PC1 1	\$ -	\$ 33,857.18		✗
131102015	SEGUROS UNIDOS		\$ 5,842.57	PC1 1	\$ -	\$ 5,842.57		✗
131102017	INVERSIONES PRODUCTIVAS RIOBAMBA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA INPRIOCEM		\$ 157.76		\$ 157.76	\$ -	✓	
131102018	COMPAÑÍA DE SERVICIOS AUXILIARES DE GESTIÓN DE COBRANZA RECYCOB S.A.		\$ 339.00		\$ 339.00	\$ -	✓	
131102019	IVEHICO CIA.LTDA.		\$ 64.00		\$ 64.00	\$ -	✓	
131103 INVERSIONES EN CORPORACIONES			\$ 23,637.71		\$ -	\$ 23,637.71		
131103001	CORPEI		\$ 23,637.71	PC1 1	\$ -	\$ 23,637.71		✗

PC1 1: No se proporciona documento fuente para la verificación del valor de la inversión, auditoría sugiere: HHI

Nota: Elaboración propia

4.1.3.3 Análisis comparativo de saldos de inversiones en otras compañías

Tabla 20 Análisis comparativo de saldos de inversiones en otras compañías



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE SALDOS DE INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑIAS
COMPONENTE: INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBCIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS
PERIODO 2021

C2
1/1

CODIGO	DETALLE	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	REF - PT	SALDO SEGÚN DOCUMENTO SOPORTE	DIFERENCIA	COMPARACION DE SALDOS	
							CORRECTO	INCORRECTO
131102	INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑIAS		\$ 8.704.660,51					
131102001	FERRO ESFEL S.A.	C2a	\$ 8.621.264,00	PCI1	\$ -	\$ (8.621.264,00)		✘
131102005	CARTORAMA C.A.		\$ 43.136,00	PCI3	\$ 43.136,00	\$ -	✓	
131102011	BANCO DEL AUSTRO		\$ 33.857,18	PCI1	\$ -	\$ (33.857,18)		✘
131102015	SEGUROS UNIDOS		\$ 5.842,57	PCI2	\$ -	\$ (5.842,57)		W
131102017	INVERSIONES PRODUCTIVA RBBA. - INPR		\$ 157,76	PCI4		\$ (157,76)		X
131102018	CIA. GESTION DE COBRANZAS - RECYCOB		\$ 339,00	PCI4		\$ (339,00)		X
131102019	IVEHICO CIALTDA.		\$ 64,00	PCI4		\$ (64,00)		X

- PCI 1:** No se proporciona documento fuente para la verificación del valor de la inversión, auditoría sugiere: **HH1**
- PCI 2:** La empresa presenta documentación errónea sobre el respaldo de la inversión, auditoría sugiere: **HH2, HRa**
- PCI 3:** El valor registrado en el mayor no corresponde al evidenciado en el resumen del Estado Financiero, sin embargo este rubro coincide con el valor registrado en el respaldo de la inversión, auditoría sugiere: **HH3**
- PCI 4:** La empresa no presenta mayores auxiliares de estas cuentas, ni documentos fuente para respaldar la veracidad de las inversiones, auditoría sugiere

Nota: Elaboración propia

4.1.3.4 Análisis comparativo de saldos de inversiones en corporaciones

Tabla 21 Análisis comparativo de saldos de inversiones en corporaciones



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE SALDOS DE INVERSIONES EN COORPORACIONES
COMPONENTE: INVERIONES EN ASOCIADAS, SUBCIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS
PERIODO 2021

C3
1/1

CODIGO	DETALLE	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	REF - PT	SALDO SEGÚN DOCUMENTO SOPORTE SUPER CIAS	DIFERENCIA	COMPARACIÓN DE SALDOS	
							CORRECTO	INCORRECTO
131103	INVERSIONES EN COORPORACIONES		\$ 23.637,71					
131103001	CORPEI		\$ 23.637,71	PCI4		\$ (23.637,71)		X

PCI 4: La empresa nno presenta mayores auxiliares de estas cuentas, ni documentos fuente para respaldar la veracidad de las inversiones, auditoria sugiere: **HH4**

Nota: Elaboración propia

4.1.3.5 Análisis comparativo de participación del patrimonio en las inversiones

Tabla 22 Análisis comparativo de participación del patrimonio en las inversiones

DETALLE	% Participación Registrado en Libro Contables	% Participación Determinado en Auditoría	Diferencias	Observaciones
CERÁMICA RIALTO S.A	38.62%	38.62%	0%	✓
ESFEL S.A.	81.00%	81.00%	0%	✓
KERAMIKOS S.A.	91.99%	91.99%	0%	✓
INTERBORDER S.A.	20.00%	20.00%	0%	✓
MECÁNICA DE PRECISIÓN LEMA DEL PACIFICO MPEPRELPA S.A	20.00%	20.00%	0%	✓
EL CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.	0.50%	0.50%	0%	✓
CERÁMICA ANDINA CA	57.27%	57.27%	0%	✓
CENTRO CERÁMICO CERMOSA S.A.	10.00%	10.00%	0%	✓
CARTORAMA C.A.	4.00%	4.00%	0%	PC 1
SANITARIOS-HYPOO-CO S.A.	30.00%	30.00%	0%	✓
CERAMICASA S.A.	21.13%	21.13%	0%	✓
COMPAÑÍA MINERA ZAMORA ZAMICON C. A	22.15%	22.15%	0%	✓
IVEHICO CIA.LTDA.	6.40%	6.40%	0%	✓
ACOSAUSTRO	7.80%	7.80%	0%	✓
COMPAÑÍA DE SERVICIOS AUXILIARES DE GESTIÓN DE COBRANZA RECYCOB S.A.	S/R			✗ No se presenta documentos contable que ayude a la verificación del % de participación del capital
INVERSIONES PRODUCTIVAS RIOBAMBA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA INPRIOCEM	S/R			✗ No se presenta documentos contable que ayude a la verificación del % de participación del capital
CORPEI	S/R			✗ No se presenta documentos contable que ayude a la verificación del % de participación del capital
AGENCIA COLOCADORA DE SEGUROS DEL AUSTRO S.A. (ACOSAUSTRO).	5.00%	5.00%	0%	✓
BANCO DEL AUSTRO	S/R			✗ No se presenta documentos contable que ayude a la verificación del % de participación del capital
SEGUROS UNIDOS	S/R			✗ No se presenta documentos contable que ayude a la verificación del % de participación del capital

PCI 6: Diferencia detectada en la participación del Capital de la empresa, auditoría sugiere: **HH6**

C4
1/1

Nota: Elaboración propia

4.1.3.5 Análisis del Valor Patrimonial Proporcional de las Inversiones según el patrimonio de cada compañía

Tabla 23 Análisis del VPP

EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA ANÁLISIS DE VPP - PERIODO 2021											C5 1/1
Expediente	Nombre de la Compañía	LIBROS DE EUCERAMICA Inversiones	Capital Total de la Compañía	Valor Nominal	% Participación	TOTAL PATRIMONIO 2021	CALCULO VPP	AJUSTE VPP	MARCA		
6073	CERAMICA RIALTO SA	8,690,513.00	22,500,000.00	1.00	39%	56,948,798.73	21,996,190.03	13,305,677.03	+		
7626	ESFEL S.A.	8,621,264.00	10,643,536.00	1.00	81%	18,262,095.00	14,792,296.68	6,171,032.68	+		
7100	KERAMIKOS S.A.	3,679,428.00	4,000,000.00	1.00	92%	12,397,186.29	11,403,638.59	7,724,210.59	+		
6360	INTERBORDER S.A.	360,000.00	1,800,000.00	1.00	20%	3,192,387.68	638,477.54	278,477.54	+		
6474	MECANICA DE PRECISION LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A	252,700.00	1,263,500.00	1.00	20%	3,861,596.62	772,319.32	519,619.32	+		
7242	EL CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.	400.00	80,000.00	200.00	1%	-	400.00	-	x		
171	CERAMICA ANDINA CA	139,748.65	244,000.00	0.00	57%	-	139,748.65	-	x		
6234	CENTRO CERAMICO CERMOSA S.A.	8,500.00	85,000.00	1.00	10%	4,456,854.37	445,685.44	437,185.44	+		
6299	CARTORAMA C.A.	43,136.00	1,079,000.00	0.04	4%	22,863,503.83	914,031.60	870,895.60	+		
6431	SANTARIOS-HYPOO-CO S.A.	37,320.00	124,400.00	1.00	30%	(12,912,864.48)	(3,873,859.34)	(3,911,179.34)	+		
6289	CERAMICASA S.A.	1,680.00	7,950.00	1.00	21%	(524,907.97)	(110,923.95)	(112,603.95)	+		
6225	COMPANIA MINERA ZAMORA ZAMICON C. A	59,810.00	270,000.00	1.00	22%	141,625.27	31,372.62	(28,437.38)	-		
716278	IVEHICO CIALTDA.	64.00	1,000.00	1.00	6%	-	64.00	-	x		
600053	ACOSAUSTRO	12,872.00	165,034.00		8%	1,635,203.07	127,539.38	114,667.38	+		
704961	COMPañIA DE SERVICIOS AUXILIARES DE GESTIÓN DE COBRANZA RECYCOB S.A.	339.00	6,402,528.00	1.00	0%	-	339.00	-	x		
7069	INVERSIONES PRODUCTIVAS RIOBAMBA COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA INPRIOCEM	157.76	89,020.32	0.04	0%	-	157.76	-	x		
	CORPEI	23,637.71	-	-	0%	-	23,637.71	-	x		
70455	AGENCIA COLOCADORA DE SEGUROS DEL AUSTRO S.A. (ACOSAUSTRO).	10.00	200.00	-	5%	-	10.00	-	x		
	BANCO DEL AUSTRO	33,857.18	112,180,000.00	0.00	0%	224,265,408.15	67,279.62	33,422.44	+		
	SEGUROS UNIDOS	5,842.57	-			-	5,842.57	-	x		
TOTAL		21,971,279.87					47,374,247.22	25,402,967.35			

AJUSTE

+	AJUSTES EN POSITIVO	29,455,188.02
-	AJUSTES EN NEGATIVO	(4,052,220.67)
x	NO PROCEDE AJUSTE	-
	VALOR TOTAL	25,402,967.35

Nota: Elaboración propia

4.1.3.6 Hoja de Reclasificaciones

Tabla 23 Hoja de Reclasificaciones

Cuentas		REF / PT	PARCIAL	DEBE		HABER	
a							
INVERSIONES FINANCIERAS				\$ 5,842.57	HH2		
Seguros Unidos			\$ 5,842.57				
INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑÍAS						\$ 5,842.57	HH2
Seguros Unidos		C2	\$ 5,842.57				
<i>Reclasificación por evidenciar que no corresponde a una asociada</i>							
b							
INVERSIONES FINANCIERAS				\$ 29,455,188.02	C5 1/1		
Ceramica Rialto S.A.			\$ 13,305,677.03				
Esfel S.A.			\$ 6,171,032.68				
Keramikos S.A.			\$ 7,724,210.59				
Interborder S.A.			\$ 278,477.54				
Meprelpa S.A.			\$ 519,619.32				
Centro Cerámico Cermosa S.A.			\$ 437,185.44				
Cartorama C.A.			\$ 870,895.60				
Acosaastro			\$ 114,667.38				
Banco del Austro			\$ 33,422.44				
RESULTADOS ACUMULADOS						\$ 29,455,188.02	C5 1/1
Superávit en Valor Patrimonial Proporcional		C5	\$ 29,455,188.02				
<i>Registro del VPP por superávit</i>							
b							
RESULTADOS ACUMULADOS				\$ 4,052,220.67			
Déficit en Valor Patrimonial Proporcional		C5	\$ 4,052,220.67				
INVERSIONES FINANCIERAS					C5 1/1	\$ 4,052,220.67	
Sanitarios-Hypoo-co S.A.			\$ 3,911,179.34				
Ceramicasa S.A.			\$ 112,603.95				
Compañía Minera Zamora Zamicon C.A.			\$ 28,437.38				
<i>Registro del VPP por deficit</i>							

Nota: Elaboración propia

4.1.3.7 Hoja de hallazgos

Tabla 24 Hoja de hallazgos



**EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
HOJA DE HALLAZGOS
PERIODO 2021**

**HH
1/1**

REF.	N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
C1-C2	1	La empresa no proporciona documento fuente para verificar el valor de la inversión	Según lo dictaminado por las NIIF y los PCGA, toda transacción debe tener un documento de sustento que avale su origen. contratos de inversión, estados financieros de la entidad emisora de las acciones o instrumentos de inversión, acuerdos de compra o venta, registros de transacciones, confirmaciones de saldos, estados de cuenta bancarios, entre otros documentos pertinentes so necesarios para evaluar la veracidad de los valores.	No se contaba con el documento al momento de la solicitud	Falta de veracidad en la presentación de Estados Financieros	A la Gerencia y al Contador: Llevar una carpeta ya sea física y/o electrónica con todos los documentos soporte de las inversiones y los historiales de la evolución de los mismos.
C2-HH2	2	Se presenta información errónea para justificar la procedencia de la inversión	Las leyes y regulaciones financieras requieren que las empresas presenten documentación respaldatoria confiable y precisa que demuestre la legitimidad y el valor real de las inversiones realizadas. Esto incluye contratos, estados financieros de la entidad emisora, acuerdos de compra o venta y otros registros que respalden la transacción. En una inversión en una empresa asociada es necesario que se evidencien los documentos donde se respalden los valores presentados en los estados financieros de una manera precisa. Los principios contables generalmente aceptados (PCGA) y las normas internacionales de información financiera (NIIF), establecen la clasificación adecuada para las cuentas contables, a fin de presentarlas en el contexto real de las mismas	El documento de respaldo no corresponde a la justificación de la inversión. Se deduce que se trata de un error en el criterio de clasificación, y en lugar de una cuenta de inversión en una empresa Asociada, subsidiaria y negocios conjuntos, corresponde a una inversión financiera	Se presume un registro erróneo de esta inversión, que corresponde a una inversión financiera y no a una del componente en análisis, lo que ocasiona una distorsión en la presentación de cuentas, pues el ente no maneja el grupo de Inversiones Financieras.	A la Gerencia: proporcionar al departamento contable los respaldos de las inversiones que se realicen para que se puedan clasificar de forma adecuada. Al contador: Considerar el llevar todos los grupos de inversiones y clasificarlos de la manera adecuada para su análisis
C2	3	Se evidencia manipulación de los datos de la inversión	Según lo determinado en las NIIF, y en los PCGA, cuando existen errores en el registro de rubros, o clasificación de cuentas, estas deben ser corregidas a través de asientos de ajustes o reclasificaciones, justificando el actuar del mismo, y más nunca manipular o alterar la información de manera aditaría.	Se ha detectado que el mayor de la inversión en CARTORAMA C.A., refleja una diferencia en más de \$64; mismos que se reducen en el resumen presentado en el Estado Financiero; sin embargo, al revisar los documentos fuente se aprecia que la valoración final es la correcta.	Distorsión y duda en la relevancia y veracidad de la información presentada, tanto en libros auxiliares, como en los estados financieros.	Al contador: Realizar una reclasificación de las cuentas de inversiones, separado la naturaleza de las mismas para determinar si son inversiones en aportaciones de capital, donde la entidad tenga poder de decisión, o si se trata de inversiones financieras, en las cuales solo se espera retribuciones al cumplir el plazo.

C2-C3	4	La entidad no proporciona evidencia contable ni documentos fuentes que respalden el registro de las inversiones	Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) establecen que los respaldos adecuados de información en una auditoría deben ser relevantes, confiables, suficientes, completos y contemporáneos. Los respaldos deben provenir de fuentes confiables y verificables, proporcionando evidencia adecuada para respaldar los saldos y transacciones registrados en los estados financieros. Además, los auditores deben mantener una documentación de auditoría adecuada y suficiente que respalde su trabajo y sus conclusiones. Al no proporcionar las fuentes de los registros y los libros auxiliares no se puede emitir un criterio imparcial sobre el trabajo.	No se respalda la evidencia que muestre el registro de las inversiones, tanto en registros contables auxiliares, así como no se proporciona evidencia con documentos de sustento; por lo que no se puede emitir un criterio claro de la veracidad, autenticidad y razonabilidad de la información presentada.	Desconfianza en la procedencia de los registros contables al no evidenciar su procedencia en libros ni en documentos fuente.	A la gerencia: Revisar que las cuentas resumen que se presenten en el balance estén debidamente respaldadas. Al contador: informar a los profesionales encargados de revisiones de toda la información pertinente para que se generen criterios adecuados a la realidad de la empresa.
C	5	Diferencia evidenciada por falta de respaldo de información presentada	Los PCGA, las NIA y las NAGAs, requieren respaldo de la información, en caso de no contar con documentos soporte que generen confiabilidad hay que revisar las fuentes y de ser el caso realizar los ajustes necesarios.	No existen Respaldo de los valores señalados	Existencia de dudas en la evidencia de los datos presentados en Estados Financieros	A la Gerencia: Proporcionar todos los documentos fuente para que contabilidad pueda realizar los registros e historiales eficientes. A contabilidad: Revisar y respaldar las diferencias encontradas, y de ser el caso realizar los ajustes para evidenciar razonabilidad en el componente.
C4	6	Diferencia detectada en la participación del Capital de la empresa	Según lo establecido en la NIC 28, la mejor manera de reconocer los rendimientos de las inversiones en empresas asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos es a través del método de la participación del patrimonio, lo que implica que éste tiene que registrarse de manera correcta para evitar errores en los cálculos	Se evidencia que 5 empresas no se presenta la documentación del % de inversión, lo que genera un error en el cálculo de las capitalizaciones o retribuciones de la inversión.	Error en el cálculo de capitalizaciones o ganancias de las inversiones	A contabilidad: revisar el historial de la cuenta para el recálculo de los beneficios o pérdidas de la inversión en base al porcentaje de participación correcto.
C5	7	No existe registro del VPP al año 2021	La NIC 28 Según el método de la participación, en el reconocimiento inicial la inversión en una asociada o negocio conjunto se registrará al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del periodo de la participada, después de la fecha de adquisición	La Administración a la fecha de la presentación los estados financieros no ha registrado el VPP	Las Inversiones en asociadas y subsidiarias no se reconoce los resultados de los periodos luego de la compra de la inversión u el valor asciende US\$ 25'402.967,35	A la Administración: proceder con el reconocimiento de los resultados año tras año de las ganancias o pérdidas de las inversiones.

Nota: Elaboración propia

4.1.4 Comunicación de resultados

En esta etapa se ha contemplado emitir dos informes cruciales.

4.1.4.1 Dictamen del examen especial



ecuacerámica
Cerámicas y Porcelanatos

EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA DICTAMEN DEL EXAMEN ESPECIAL PERÍODO 2021

Informe del Examen Especial

Gerente General

EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

Riobamba, abril de 2023

Por medio de la presente se informa que se ha realizado el examen especial al componente de INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS de la empresa Ecuacerámica, con la información correspondiente al periodo 2021, resaltando las siguientes novedades:

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Ecuacerámica corresponde a la administración de la empresa. La administración es responsable de la aplicación de políticas contables adecuadas, de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) y las normas internacionales de información financiera (NIIF), y de la salvaguarda de los activos de la empresa.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre la razonabilidad del componente del activo no corriente INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y

NEGOCIOS CONJUNTOS de la empresa Ecuacerámica, con base en la evidencia recabada en el examen especial. El trabajo ha sido realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), donde se evaluó el riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales.

Base para la Opinión con salvedades

El examen especial del componente de activo fijo INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS de la empresa Ecuacerámica se realizó de acuerdo con las NAGAs, siguiendo demás lo dictaminado por las NIC y las NIIF. Durante la auditoría, se pudo identificar ciertas limitaciones en la evidencia de respaldo presentada para justificar el valor, la clasificación de algunas inversiones en los estados financieros. Además, se identificó que no reconoce las ganancias o pérdidas generadas por las inversiones (VPP) que asciende a US\$ 25'402.967,35, lo que pone en duda la razonabilidad de los valores del componente presentados en los estados financieros.

Opinión

En la opinión profesional, el componente de INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS de la empresa Ecuacerámica presentan, en todos los aspectos materiales, la situación financiera, los resultados de las operaciones de la empresa de acuerdo con los PCGA y las NIIF, con las salvedades que se explican en el párrafo anterior.

Además, se considera que la administración de la empresa Ecuacerámica debería mejorar sus controles internos sobre la documentación de respaldo y la presentación de los estados financieros para evitar limitaciones en la evidencia de respaldo y errores en la presentación de los estados financieros en el futuro.

Atentamente,
Adriana Cali
RESPONSABLE DEL EXAMEN ESPECIAL

4.1.4.2 Informe de Control interno



ecuacerámica
Cerámicas y Porcelanatos

EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA EXAMEN ESPECIAL PERÍODO 2021

Informe de control interno

Fecha: Riobamba, abril de 2023

Dirigido a: Junta de Accionistas de C.A. Ecuatoriana de Cerámica

Estimados miembros de la Junta de Accionistas,

Se ha llevado a un examen especial al componente de INVERSIONES EN ASOCIADAS, SUBSIDIARIAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS de C.A. Ecuatoriana de Cerámica, en la cual se ha identificado ciertas limitaciones en el control interno de la empresa. A través de este informe, se presenta las observaciones y recomendaciones con el objetivo de fortalecer el control interno y mejorar la gestión financiera de la compañía.

1. **Documentación de respaldo de inversiones:** Durante el examen se evidenció que la empresa no proporcionó documentación de respaldo suficiente para verificar el valor y la procedencia de las inversiones registradas en los estados financieros. Se recomienda que la administración implemente un sistema de control que garantice la existencia de documentación adecuada y verificable para respaldar todas las transacciones de inversión.
2. **Clasificación adecuada de inversiones:** Se ha identificado que se presentó información errónea para justificar la procedencia de ciertas inversiones, lo cual afecta la presentación adecuada de los estados financieros. Se sugiere que se establezcan procedimientos claros para clasificar las inversiones de manera precisa, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) y las normas internacionales de información financiera (NIIF).
3. **Manipulación de datos de inversión:** Se evidencian indicios de manipulación de datos en relación con una inversión específica. Esto puede afectar la veracidad y la relevancia de la información presentada en los estados financieros. Se recomienda que se implementen controles más rigurosos para corregir errores y evitar cualquier manipulación adicional de la información financiera.

4. ***Evidencia contable y documentos fuentes:*** Se observa que la empresa no proporcionó evidencia contable ni documentos fuentes que respalden el registro de las inversiones. Esto genera desconfianza en la procedencia y veracidad de la información presentada. Es recomendable que se establezca un sistema adecuado de registro y respaldo de todas las transacciones financieras, asegurando que la documentación esté completa, confiable y verificable.
5. ***Revisión y verificación de movimientos de inversiones:*** Se reporta que no se ha realizado una revisión exhaustiva ni una verificación adecuada de los movimientos de las inversiones con sucesos transcurridos antes del año 2021, por estar fuera del alcance del examen. Es recomendable que la contabilidad y la gerencia revisen y actualicen los registros de inversiones, incluyendo los movimientos realizados hasta el año 2022, a fin de mantener un registro adecuado y actualizado de las inversiones.

En resumen, estas observaciones y recomendaciones están dirigidas a fortalecer el control interno de C.A. Ecuatoriana de Cerámica y mejorar la confiabilidad y la transparencia de los estados financieros. Es fundamental que la administración tome medidas adecuadas para abordar estas áreas de mejora y garantizar la integridad de la información financiera.

Se agradece la colaboración y la atención prestada a este informe, recalcando que el responsable queda a la disposición para cualquier aclaración o asistencia adicional que puedan requerir.

Atentamente,
Adriana Cali
RESPONSABLE DEL EXAMEN ESPECIAL

4.2 Discusión

La importancia de manejar adecuadamente la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se encuentra respaldada por diversos autores. Según Weetman (2011), las NIIF y las NIC son esenciales para garantizar la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros de las empresas, proporcionando información financiera confiable a los inversores y otros stakeholders.

Asimismo, Penman (2013) señala que la correcta aplicación de las NIIF y las NIC a la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos es esencial para garantizar la valoración adecuada de los activos, y para identificar los riesgos asociados con estas inversiones.

En el caso de la empresa Ecuacerámica, es fundamental manejar adecuadamente esta cuenta de acuerdo a las NIIF y las NIC, adaptando las normas a la realidad de la empresa, para poder evaluar si los activos están brindando la retribución adecuada. Según el informe anual de la empresa, la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos representa una parte significativa de los activos totales de la empresa, lo que resalta la importancia de su correcta evaluación.

Por lo tanto, es esencial que la empresa Ecuacerámica implemente un enfoque riguroso y sistemático en el manejo de esta cuenta, para garantizar la identificación de los riesgos y la correcta valoración de los activos, de acuerdo a las NIIF y las NIC, adaptadas a su realidad empresarial. Esto permitirá conocer si los activos están brindando la retribución adecuada, garantizando la transparencia y la confianza en la información financiera presentada.

Además de los autores mencionados, otros expertos también han destacado la importancia de manejar adecuadamente la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos de acuerdo a las NIIF y las NIC. Por ejemplo, Doupnik, Finn, Gotti, & Perera, (2015) señalan que la aplicación adecuada de estas normas es esencial para proporcionar información relevante y fiable sobre las inversiones de una empresa en sus asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, lo que es clave para la toma de decisiones empresariales.

Por su parte, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2022) destaca que las NIIF y las NIC proporcionan un marco coherente para la presentación de información financiera, que garantiza que las empresas puedan comparar sus estados financieros con los de otras empresas, lo que facilita la toma de decisiones empresariales. Además, las NIIF y las NIC ayudan a las empresas a cumplir con las regulaciones y normativas de los mercados financieros internacionales.

En el caso específico de la empresa Ecuacerámica, el adecuado manejo de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos de acuerdo a las NIIF y las NIC es clave para evaluar si los activos están brindando la retribución adecuada. Esto permitirá a la empresa identificar posibles problemas en estas inversiones y tomar las decisiones necesarias para maximizar su rendimiento y reducir el riesgo asociado.

Por tanto, el manejo adecuado de la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios conjuntos de acuerdo a las NIIF y las NIC es fundamental para garantizar la transparencia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información financiera presentada, así como para la toma de decisiones empresariales y la evaluación del rendimiento de los activos. En el caso de la empresa Ecuacerámica, esto es especialmente importante debido a la importancia de esta cuenta en sus estados financieros.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez terminado el trabajo de investigación, se pudo establecer algunas conclusiones claras. Estas conclusiones se fundamentan en la evidencia recopilada y analizada, y contribuyen al cuerpo existente de conocimiento en el campo del Examen Especial a la Cuenta de Inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto, C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, periodo 2021.

En primera instancia se pudo evidenciar que, al analizar la razonabilidad de la cuenta de inversiones en Asociadas, subsidiarias y negocios en conjunto de Ecuatoriana de Cerámica, esta no presenta el registro correspondiente del Valor Patrimonial Proporcional y por ende las ganancias o pérdidas de las inversiones correspondientes a los periodos posteriores a la fecha de adquisición dichas acciones, es por ello que en 3 inversiones permanentes se debería reconocer un déficit que asciende a \$ 4'052.220,67; mientras que en 9 inversiones permanentes se deberá registrar el monto de \$ 29'455.188,02; lo que hace esta cuenta se encuentre sub-estimada.

Se determinó que al evaluar el cumplimiento del control interno y la normativa contable vigente para la cuenta de inversiones existe deficiencias, esto debido a que no cuentan con manuales de políticas y procedimientos contables para la cuenta de inversiones en donde se identifiquen claramente los lineamientos del registro y medición de las inversiones, destacando la ausencia de documentación adecuada que respalde la confiabilidad de la información financiera presentada.

5.2 Recomendaciones

Finalmente es recomendable:

Dado que la empresa Ecuatoriana de Cerámica no realiza una adecuada medición a la cuenta de Inversiones Permanentes, es crucial recomendar que se proceda a realizar el respectivo asiento de ajustes que corresponde al Valor Patrimonial Proporcional y que se presente de manera correcta el saldo de las inversiones en los estados financieros, así como también este cálculo lo realice para futuros años con su respectivo registro en libros.

Para mejorar la evaluación del control interno y el cumplimiento de la normativa contable vigente, se recomienda fortalecer el equipo de profesionales encargados del departamento contable, para que se procedan a realizar un manual de políticas de contables y de control interno que garanticen la precisión y confiabilidad de la información financiera en la cuenta de Inversiones en Asociadas, Subsidiarias y Negocios en Conjunto; lo que facilitará la toma de decisiones a la administración.

BIBLIOGRAFÍA

- Actualicese. (13 de julio de 2016). *Inversiones en asociadas: definición según los Estándares Internacionales*. Obtenido de <https://actualicese.com/inversiones-en-asociadas-definicion-segun-los-estandares-internacionales/>
- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (enero-marzo de 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Arias, J., & Covimos, M. (2021). *Diseño y Metodología del a Investigaicon* (Primera Edición Digital ed.). Arequipa, Peru: Enfoques Consulting EIRL . Recuperado el 18 de 04 de 2022, de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf
- AUDITOOOL. (mayo de 2013). *Guía Marco Integrado de Control Interno COSO III*. Recuperado el 29 de junio de 2016, de http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Aumatell, C. S. (2003). *Auditoría de la Información* (Primera ed.). Barcelona, España: UOC.
- Carvajal, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *Auditoría Pública, Vol. 73*, 43-51. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>
- Castillo Cuadrado, M. (2022). *Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10302/1/Castillo%20Cuadrado%2c%20M.%282023%29%20Examen%20Especial%20a%20la%20cuenta%20Productos%20Terminados%20de%20la%20Empresa%20C.A.%20Ecuatoriana%20de%20Cer>
- Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Revista Universo Contábil, 1(2)*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
- Chiavenato, I. (2019). Introducción a la teoría general de la administración: una visión integral de la moderna administración de las organizaciones. *Decima Edición* . Mexico, Mexico: Mc. Graw Hill.

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (abril de 2001). NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2028%20-%20Inversiones%20en%20Asociadas%20y%20Negocios%20Conjuntos.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. New York : Díaz de Santos.
- Cullacay Siguencia, M. L. (2014). *Auditoría de gestión al sistema comercial aplicada a la empresa juan alvarez cia. Ltda., ubicada en la ciudad de cuenca*. Cuenca: UNIVERSIDAD DE CUENCA. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21080/1/TESIS.pdf
- De la Peña Guitiérrez, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Paraninfo S. A. .
- del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Doupnik, T., Finn, M., Gotti, G., & Perera, H. (2015). *International Accounting*.
- Ecuacerámica. (2022). *¿Quiénes Somos?* Obtenido de <https://ecuaceramica.com/quienes-somos>
- Euroinnova. (25 de noviembre de 2022). *Que es el metodo de participacion*. Obtenido de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-el-metodo-de-participacion>
- Fernández, M., & Rodríguez, L. (2022). Cuentas por cobrar y liquidez de la empresa Negocios e Inversiones DYLAN SAC., 2018–2020.
- Figueira, M. (2012). Valuación y costo. Reflexiones teóricas conceptuales. *Contribuciones a la Economía*.
- GBM. (18 de noviembre de 2022). *Qué es una inversión: tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://gbm.com/academy/que-es-una-inversion-tipos-y-ejemplos/>
- Gerencie.com. (21 de enero de 2023). *Auditoria financiera*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- Gutiérrez-Calle, J. P., Narváez-Zurita, C. I., Torres-Palacios, M. M., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en

empresas comerciales. *Dom. Cien., ISSN,* 6(1).
doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la investigación* (quinta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

Herrera, Y. (13 de enero de 2022). *¿Qué son los estados financieros consolidados?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/estados-financieros-consolidados>

Hurtado Díaz, C. (5 de mayo de 2017). *Apuntes Sobre el Método de Participación - 55084 Visitas.* Obtenido de <https://sinergiainteligente.com/publicaciones/2017/05/05/apuntes-sobre-el-metodo-de-participacion/>

IFRS Accounting Standards Navigator. (2022). *IFRS Accounting Standards Navigator.* Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

López, J. (4 de febrero de 2017). *Valor razonable.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html>

López, J. (1 de septiembre de 2021). *Inversión.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>

Mazars. (2023). *Modelos contables de valuación: inversiones en empresas asociadas.* Obtenido de <https://www.mazars.com.uy/Pagina-inicial/Insights/Nuestras-Publicaciones/Inversiones-en-empresas-asociadas#:~:text=Una%20asociada%20seg%C3%BAAn%20la%20secci%C3%B3n,a%20tener%20control%20sobre%20las>

Moncayo , C. (22 de abril de 2015). *Inversión en asociadas – NIIF para Pymes vs NIIF completas.* Obtenido de <https://incp.org.co/inversion-en-asociadas-niif-para-pymes-vs-niif-completas/#:~:text=%E2%80%93La%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20permite%20a%20una%20entidad%20contabilizar,todas%20las%20inversiones%20en%20asociadas.>

Morocho Guzmán, D. (2022). *Examen especial a la cuenta de inventarios de la Empresa Ep-Emma de la Ciudad de Riobamba, para el periodo 2020.* Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbnmnibpcjpcglclefindmkaj/http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9662/1/Morocho%20Guzm%C3%A1n%20D.%202022%29%20Examen%20especial%20a%20la%20cuenta%20de%20inventarios%20de%20la%20Empresa%20Ep-Emmpa%20de%20la%20ciudad%20d>

- Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios*.
- Penman, S. (2013). *Financial Statement Analysis and Security Valuation* (5th Edition ed.).
- Pucha Torres, R., Narváez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., & Torres Palacio, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Quintero Bazán , M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407014/>
- Rivas Márquez, G. (julio-diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Software DELSOL. (s.f.). *Empresa asociada*. Obtenido de <https://www.sdelosol.com/glosario/empresa-asociada/>
- Superintendencia de Bancos . (febrero de 2018). *Libro I.- normas de control para las entidades de los sectores financieros público y privado*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2018/02/L1_XI_cap_VII.pdf
- Torres Hernández, D. (3 de enero de 2022). Análisis de las principales diferencias entre inversiones en asociadas y negocios conjuntos. Obtenido de <https://www.soyconta.com/analisis-de-las-principales-diferencias-entre-inversiones-en-asociadas-y-negocios-conjuntos/>
- UNIR la Universidad en Internet. (15 de diciembre de 2021). *¿Qué es la auditoría financiera o contable?* Obtenido de <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-financiera/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20financiera%20o%20auditor%C3%ADa,de%20las%20normas%20contables%20vigentes.>
- Velepucha Erreyes, J. C. (2021). *NIC 28: Correcta aplicación en las empresas asociadas implementando el método de participación*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/17381/1/E-9822_VELEPUCHA%20ERREYES%20JEAN%20CARLOS.pdf

- Villardefrancos Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (mayo-diciembre de 2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 54. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Viloria, N. (julio-diciembre de 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- VLH_administrador. (11 de febrero de 2022). *Consolidación de estados financieros: ¿qué es y para qué sirve?* Obtenido de <https://vlh.mx/consolidacion-estados-financieros/#:~:text=Es%20un%20conjunto%20de%20t%C3%A9cnicas,financiero%20de%20las%20distintas%20sociedades.>
- Weetman, P. (2011). *Financial accounting An Introduction* (Fifth edition ed.). Pearson Education Limited. Obtenido de <http://ndl.ethernet.edu.et/bitstream/123456789/50551/2/9.%20%20pdf.pdf>
- Yerovi Nolivos, J. (2020). *Análisis del comportamiento organizacional de empleados y trabajadores de la empresa c.a ecuatoriana de cerámica y su injerencia en la eficiencia empresarial*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14163/1/12T01358.pdf>

ANEXOS

Anexo 1 Carta de autorización de la empresa



Riobamba, 08 de Junio de 2022
Carta-0057-ECGG-2022

Srta.

Adriana Lizbeth Cali Jiménez

EX ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

UNACH

Presente.-

De mi consideración,

Por medio del presente me permito autorizar la realización de su Proyecto de Investigación y se le entregara la información necesaria para la ejecución del mismo.

Particular que me permito comunicar.

Atentamente,





Ing. Edgar Miranda

CONTADOR GENERAL

C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

nta Industrial Riobamba: Av. Gonzalo Dávalos 3974 y Brasil - Telf: (593 3) 2961 948 - Cuenca: Av. Héroes de Verdeloma 9-22 y Francisco Tamariz - Telf: (593 7) 2836 171 -
Guayaquil: Juan Tanca Marengo Km. 2 1/2 - Telf: (593 4) 2920 705 - Quito: Orellana 5-37 y Coruña - Telf: (593 2) 2546 140

www.ecuaceramica.com  

Anexo 2 RUC de la empresa



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
C A ECUATORIANA DE CERAMICA

Número RUC
1790013235001

Representante legal

• VALDIVIESO HURTADO ERNESTO XAVIER

Estado
ACTIVO

Régimen
REGIMEN GENERAL

Fecha de registro
31/10/1981

Fecha de actualización
04/09/2018

Inicio de actividades
27/09/1960

Fecha de constitución
27/09/1960

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Jurisdicción
ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
SI

Contribuyente especial
SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: CHIMBORAZO **Cantón:** RIOBAMBA **Parroquia:** VELASCO

Dirección

Calle: AV. GONZALO DAVALOS **Intersección:** BRASIL **Referencia:** JUNTO AL COLEGIO SALESIANO

Medios de contacto

Celular: 0987294003 **Fax:** 072840496

Actividades económicas

- G46499502 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE CERÁMICA.
- C23920201 - FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA, LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA.

Establecimientos

Abiertos
5

Cerrados
0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Razón Social

C A ECUATORIANA DE CERAMICA

Número RUC

1790013235001

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4150 CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLON
- 4161 CONTRIBUCION TEMPORAL PARA EL IMPULSO ECONOMICO POST COVID DE SOCIEDADES

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022001302122

Fecha y hora de emisión:

08 de junio de 2022 16:05

Dirección IP:

10.1.2.25

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 3 Archivo Permanente - Estados financieros



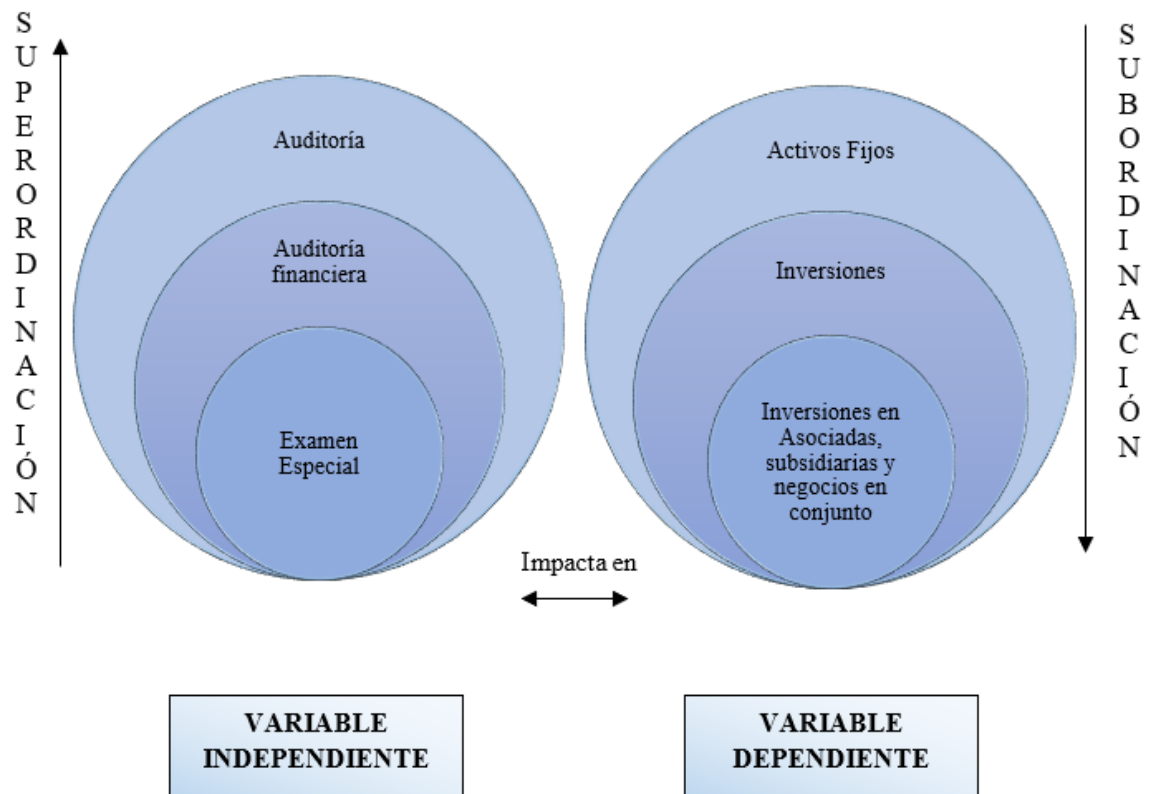
EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

AP-ESF
1/1

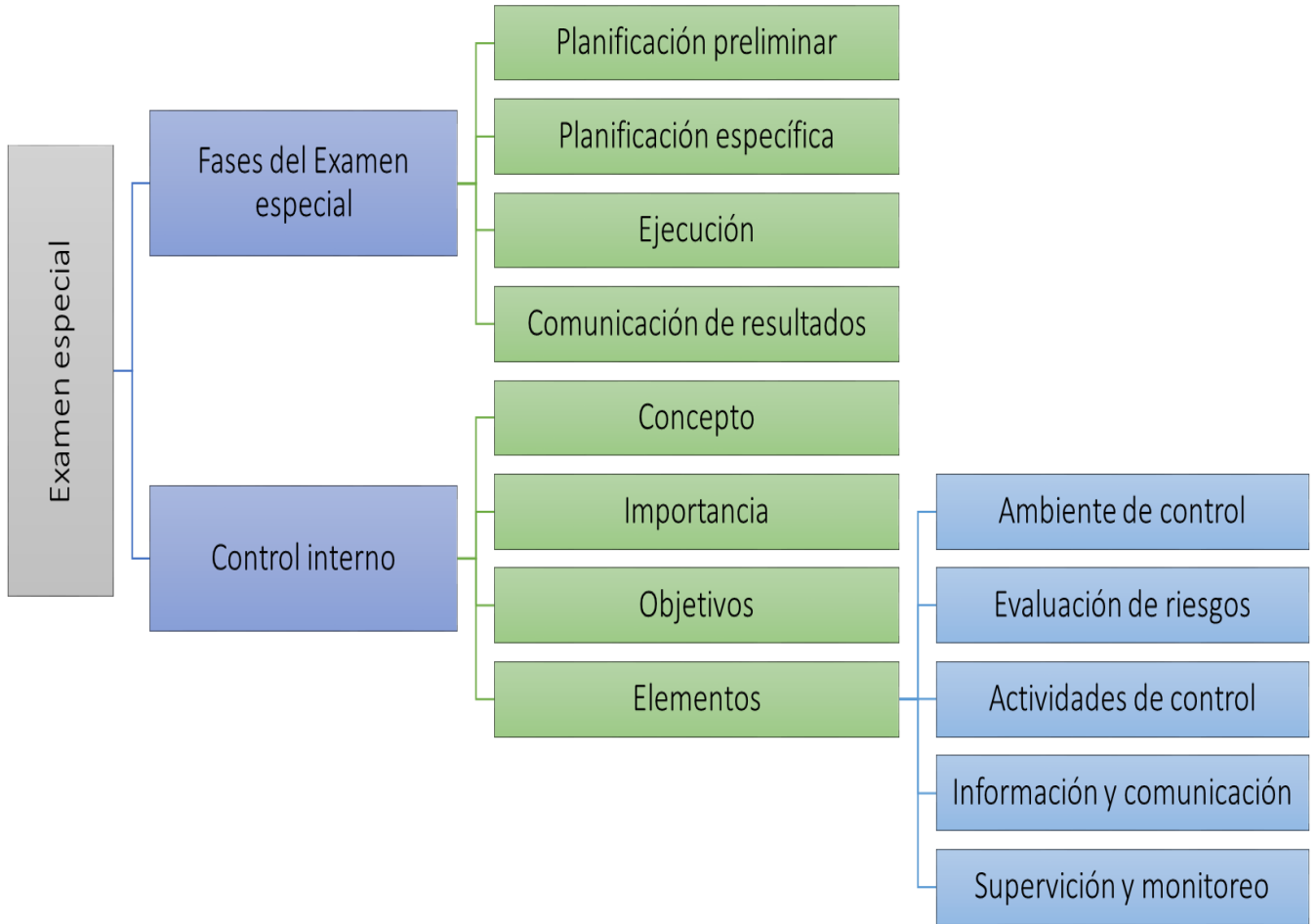
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	PROM. ANTERIOR	MOV. DEL MES	SALDO FINAL
1	ACTIVO	\$ 102.349.921,89	\$ 425.056,24	\$ -1.432.331,15	\$ 100.917.590,74
11	ACTIVO CORRIENTE	\$ 57.785.402,59	\$ 51.133,50	\$ -1.730.650,52	\$ 56.054.752,07
111	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 2.700.928,86	\$ 145.512,28	\$ -74.013,06	\$ 2.626.915,80
1111	CAJA	\$ 16.665,83	\$ 45,45	\$ -	\$ 16.665,83
1112	BANCOS	\$ 784.263,03	\$ 59.103,19	\$ -299.013,06	\$ 485.249,97
1113	INVERSIONES A CORTO PLAZO	\$ 1.900.000,00	\$ 86.363,64	\$ 225.000,00	\$ 2.125.000,00
112	ACTIVO EXIGIBLE	\$ 37.303.877,48	\$ -169.761,14	\$ -1.127.280,75	\$ 36.176.596,73
1121	CUENTAS POR COBRAR	\$ 35.529.491,03	\$ -262.116,89	\$ 214.234,88	\$ 35.743.725,91
1122	IMPUESTOS	\$ 1.774.386,45	\$ 92.355,75	\$ -1.341.515,63	\$ 432.870,82
113	ACTIVO REALIZABLE	\$ 17.308.513,17	\$ 51.659,04	\$ -291.690,91	\$ 17.016.822,26
1131	MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS	\$ 6.878.048,92	\$ 71.494,76	\$ 243.329,96	\$ 7.121.378,88
1132	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 235.274,35	\$ -7.156,02	\$ -13.379,35	\$ 221.895,00
1133	PRODUCTO TERMINADO	\$ 7.744.573,88	\$ -168.667,82	\$ 209.967,48	\$ 7.954.541,36
1134	IMPORTACIONES EN TRANSITO -MATERIALES	\$ 2.450.616,05	\$ 155.988,12	\$ -731.609,00	\$ 1.719.007,05
114	DIFERIDOS	\$ 472.083,08	\$ 23.723,31	\$ -237.665,80	\$ 234.417,28
1141	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 109.298,16	\$ 3.742,87	\$ -47.968,65	\$ 61.329,51
1142	CARGOS DIFERIDOS	\$ 362.784,92	\$ 19.980,45	\$ -189.697,15	\$ 173.087,77
12	ACTIVOS FIJOS	\$ 10.910.423,44	\$ -80.622,72	\$ 176.007,89	\$ 11.086.431,33
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 10.910.423,44	\$ -80.622,72	\$ 176.007,89	\$ 11.086.431,33
1211	NO DEPRECIABLES	\$ 2.899.134,36	\$ 30.664,92	\$ -559.989,85	\$ 2.339.144,51
1212	DEPRECIABLES	\$ 8.011.289,08	\$ -111.287,63	\$ 735.997,74	\$ 8.747.286,82
13	INVERSIONES PERMANENTES Y APORTES PA	\$ 28.992.791,32	\$ 454.545,45	\$ -	\$ 28.992.791,32
131	INVERSIONES PERMANENTES EN EL PAIS	\$ 21.970.879,87	\$ -	\$ -	\$ 21.970.879,87
1311	COSTO INVERSIONES PERMANENTES EN EL	\$ 21.970.879,87	\$ -	\$ -	\$ 21.970.879,87
132	INVERSIONES PERMANENTES EN EL EXTERI	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ 400,00
1321	COSTO INVERSIONES PERMANENTES EN EL	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ 400,00
134	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONE	\$ 7.021.511,45	\$ 454.545,45	\$ -	\$ 7.021.511,45
1341	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES EN E	\$ 7.021.511,45	\$ 454.545,45	\$ -	\$ 7.021.511,45
14	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	\$ 4.661.304,54	\$ -	\$ 122.311,48	\$ 4.783.616,02
143	ACTIVOS IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$ 70.954,56	\$ -	\$ 122.311,48	\$ 193.266,04
1431	DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPUESTO REN	\$ 70.954,56	\$ -	\$ 122.311,48	\$ 193.266,04
144	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	\$ 4.590.349,98	\$ -	\$ -	\$ 4.590.349,98
1441	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO NACIO	\$ 4.590.349,98	\$ -	\$ -	\$ 4.590.349,98
2	PASIVO	\$ -13.010.167,55	\$ 198.413,50	\$ -1.566.080,78	\$ -14.576.248,33
21	PASIVO CORRIENTE	\$ -11.905.829,62	\$ 193.555,95	\$ -1.027.258,91	\$ -12.933.088,53
211	OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLA	\$ -2.718.107,55	\$ 53.921,86	\$ -190.204,07	\$ -2.908.311,62
2111	OBLIGACIONES EN EL PAIS	\$ -2.718.107,55	\$ 53.921,86	\$ -190.204,07	\$ -2.908.311,62
212	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -7.655.604,92	\$ 151.557,65	\$ -494.709,04	\$ -8.150.313,96
2121	PROVEEDORES	\$ -2.961.523,48	\$ -22.939,33	\$ 518.747,37	\$ -2.442.776,11
2122	PRESTAMO DE COMPANIAS RELACIONADAS	\$ -28.035,62	\$ 32.017,98	\$ 27.103,44	\$ -932,18
2123	VARIOS ACREEDORES	\$ -2.923.401,29	\$ -52.930,62	\$ -181.885,53	\$ -3.105.286,82
2124	PROVISIONES	\$ -421.277,21	\$ -16.374,00	\$ 245.548,02	\$ -175.729,19
2125	PARTICIPACIONES POR PAGAR	\$ -1.321.367,32	\$ 211.783,61	\$ -1.104.222,34	\$ -2.425.589,66
213	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ -188.699,52	\$ -2.708,57	\$ 35.066,42	\$ -153.633,10
2131	ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -188.699,52	\$ -2.708,57	\$ 35.066,42	\$ -153.633,10
214	IMPUESTOS, GRAVAMENES, TASAS Y CONTR	\$ -784.105,43	\$ 9.759,27	\$ -611.044,70	\$ -1.395.150,13
2141	IMPUESTOS FISCALES	\$ -784.105,43	\$ 9.759,27	\$ -611.044,70	\$ -1.395.150,13
216	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	\$ -559.312,20	\$ -18.974,25	\$ 233.632,48	\$ -325.679,72
2161	RETENCIONES AL PERSONAL	\$ -76.719,01	\$ 11.737,46	\$ 10.387,71	\$ -66.331,30
2162	BENEFICIOS SOCIALES	\$ -482.593,19	\$ -30.711,71	\$ 223.244,77	\$ -259.348,42
22	PASIVO A LARGO PLAZO	\$ -1.104.337,93	\$ 4.857,55	\$ -99.011,27	\$ -1.203.349,20
222	PROVISIONES A LARGO PLAZO	\$ -1.104.337,93	\$ 4.857,55	\$ -99.011,27	\$ -1.203.349,20
2221	RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ -1.033.565,23	\$ 2.250,33	\$ -76.490,93	\$ -1.110.056,16
2222	PROVISIÓN PARA DESHAUCIO	\$ -70.772,70	\$ 2.607,22	\$ -22.520,34	\$ -93.293,04
23	OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -439.810,60	\$ -439.810,60
232	CONTRIBUCIONES ESPECIALES SRI LP	\$ -	\$ -	\$ -439.810,60	\$ -439.810,60
3	PATRIMONIO	\$ -81.430.707,05	\$ 95.534,56	\$ -4.910.635,36	\$ -86.341.342,41
31	CAPITAL SOCIAL	\$ -34.500.000,00	\$ -	\$ -	\$ -34.500.000,00
311	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ -34.500.000,00	\$ -	\$ -	\$ -34.500.000,00
32	ACCIONES EN TESORERÍA	\$ 147.085,00	\$ -	\$ -	\$ 147.085,00
33	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ -1.192.497,50	\$ -	\$ -	\$ -1.192.497,50
34	RESERVAS	\$ -18.583.156,27	\$ -288.959,54	\$ -	\$ -18.583.156,27
341	RESERVA LEGAL	\$ -6.046.460,27	\$ -29.975,06	\$ -	\$ -6.046.460,27
342	RESERVA FACULTATIVA	\$ -12.536.696,00	\$ -258.984,48	\$ -	\$ -12.536.696,00
36	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -27.302.138,28	\$ 234.096,74	\$ -87.403,33	\$ -27.389.541,61
361	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -2.425.772,93	\$ 165.482,56	\$ -	\$ -2.425.772,93
362	PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTER	\$ 1.343.901,15	\$ -	\$ -	\$ 1.343.901,15
363	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	\$ 754.755,90	\$ 68.614,17	\$ -189.141,83	\$ 565.614,07
364	RESERVA DE CAPITAL	\$ -12.751.726,76	\$ -	\$ -	\$ -12.751.726,76
365	VARIACION EN INVERSIONES PERMANENTES	\$ -14.396.681,21	\$ -	\$ -	\$ -14.396.681,21
366	RESULTADOS INTEGRALES - ORI	\$ 173.385,57	\$ -	\$ 101.738,50	\$ 275.124,07
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 150.397,36	\$ -4.823.232,03	\$ -4.823.232,03
371	UTILIDADES DE EJERCICIO	\$ -	\$ 150.397,36	\$ -4.823.232,03	\$ -4.823.232,03
	RESULTADO	\$ 7.909.047,29	\$ 719.004,30	\$ -7.909.047,29	\$ -

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	PROM. ANTERIOR	MOV. DEL MES	SALDO FINAL
4	INGRESOS	\$ -46.684.785,90	\$ -4.244.071,44	\$ -4.826.500,69	\$ -51.511.286,59
41	ING. OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	\$ -46.490.689,91	\$ -4.226.426,35	\$ -4.767.030,32	\$ -51.257.720,23
411	INGRESOS OPERACIONALES (VENTAS)	\$ -45.862.711,18	\$ -4.169.337,38	\$ -4.725.193,65	\$ -50.587.904,83
4111	VENTA DE PRODUCTO TERMINADO	\$ -46.665.469,18	\$ -4.242.315,38	\$ -4.798.879,66	\$ -51.464.348,84
4112	TRANSPORTE	\$ -7.469,18	\$ -679,01	\$ -193,56	\$ -7.662,74
4117	DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ 368.835,26	\$ 33.530,47	\$ 34.684,07	\$ 403.519,33
4118	DESCUENTOS EN VENTAS	\$ 441.391,92	\$ 40.126,53	\$ 39.195,50	\$ 480.587,42
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -627.978,73	\$ -57.088,97	\$ -41.836,67	\$ -669.815,40
4121	VENTAS VARIAS	\$ -521.289,35	\$ -47.389,94	\$ -41.836,67	\$ -563.126,02
4124	OTROS INGRESOS VARIOS	\$ -106.689,38	\$ -9.699,03		\$ -106.689,38
49	OTROS INGRESOS	\$ -194.095,99	\$ -17.645,09	\$ -59.470,37	\$ -253.566,36
491	INGRESOS FINANCIEROS	\$ -108.568,08	\$ -9.869,82	\$ -615,36	\$ -109.183,44
4911	INTERESES GANADOS	\$ -100.217,80	\$ -9.110,70		\$ -100.217,80
4912	DESCUENTOS RECIBIDOS	\$ -8.254,86	\$ -750,44	\$ -586,69	\$ -8.841,55
4913	DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ -95,42	\$ -8,67	\$ -28,67	\$ -124,09
492	OTROS INGRESOS	\$ -85.527,91	\$ -7.775,26	\$ -58.855,01	\$ -144.382,92
4925	VARIOS	\$ -85.527,91	\$ -7.775,26	\$ -12.710,33	\$ -98.238,24
4929	GANANCIAS JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCI			\$ -46.144,68	\$ -46.144,68
5	COSTO S Y GASTOS	\$ 38.775.738,61	\$ 3.525.067,14	\$ 12.735.547,98	\$ 51.511.286,59
51	COSTO DE VENTAS	\$ 31.622.281,93	\$ 2.874.752,90	\$ 3.310.592,32	\$ 34.932.874,25
511	COSTO DE VENTAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$ 31.622.281,93	\$ 2.874.752,90	\$ 3.310.592,32	\$ 34.932.874,25
5111	COSTO DE VENTA DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 31.557.016,05	\$ 2.868.819,64	\$ 3.310.592,32	\$ 34.867.608,37
5113	COSTO DE VENTA MATERIALES DE STOCK	\$ 65.265,88	\$ 5.933,26		\$ 65.265,88
521	GASTOS DE FABRICACIÓN DIRECTOS	\$ 20.625.890,60	\$ 1.875.080,96	\$ 2.247.086,82	\$ 22.872.977,42
5211	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 2.589.685,00	\$ 235.425,90	\$ 256.893,31	\$ 2.846.578,31
5212	GASTOS DE FABRICACION DIRECTOS	\$ 18.036.205,60	\$ 1.639.655,05	\$ 1.990.193,51	\$ 20.026.399,11
522	GASTOS INDIRECTOS	\$ 357.749,03	\$ 32.522,63	\$ 47.978,24	\$ 405.727,27
5221	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 1.282.280,90	\$ 116.570,99	\$ 131.273,42	\$ 1.413.554,32
5222	GASTOS DE FABRICACION INDIRECTOS	\$ 84.022,26	\$ 7.638,38	\$ 6.111,20	\$ 90.133,46
5225	CUENTA DE CIERRE	\$ -1.008.554,13	\$ -91.686,73	\$ -89.406,38	\$ -1.097.960,51
523	GASTOS APLICADOS	\$ -20.983.639,63	\$ -1.907.603,60	\$ -2.295.065,06	\$ -23.278.704,69
5231	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -20.983.639,63	\$ -1.907.603,60	\$ -2.295.065,06	\$ -23.278.704,69
53	GASTOS	\$ 7.153.456,68	\$ 650.314,24	\$ 2.043.473,37	\$ 9.196.930,05
533	GASTOS OPERACIONALES	\$ 6.006.395,05	\$ 546.035,91	\$ 924.903,74	\$ 6.931.298,79
5331	GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.919.098,61	\$ 174.463,51	\$ 201.588,00	\$ 2.120.686,61
5332	OTROS GASTOS	\$ 4.087.296,44	\$ 371.572,40	\$ 723.315,74	\$ 4.810.612,18
534	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 381.481,91	\$ 34.680,17	\$ 123.543,48	\$ 505.025,39
5341	GASTOS FINANCIEROS	\$ 381.481,91	\$ 34.680,17	\$ 123.543,48	\$ 505.025,39
535	OTROS EGRESOS	\$ 765.579,72	\$ 69.598,15	\$ 995.026,15	\$ 1.760.605,87
5351	OTROS EGRESOS	\$ 765.579,72	\$ 69.598,15	\$ 995.026,15	\$ 1.760.605,87
59	REGISTRO DE RESULTADOS			\$ 7.381.482,29	\$ 7.381.482,29
591	CUENTAS DE RESULTADOS			\$ 2.558.250,26	\$ 2.558.250,26
5911	15% PARTICIPACION TRABAJADORES			\$ 1.107.222,34	\$ 1.107.222,34
5912	IMPUESTO A LA RENTA			\$ 1.451.027,92	\$ 1.451.027,92
599	RESULTADO LIQUIDO EJERCICIO (CTA.CIERRE)			\$ 4.823.232,03	\$ 4.823.232,03
5991	RESULTADO LIQUIDO EJERCICIO (CTA.CIERRE)			\$ 4.823.232,03	\$ 4.823.232,03
	RESULTADO LIQUIDO EJERCICIO (CTA.CIERRE)			\$ 4.823.232,03	\$ 4.823.232,03
	RESULTADO	\$ -7.909.047,29	\$ -719.004,29	\$ 7.909.047,29	\$ 7.909.047,29

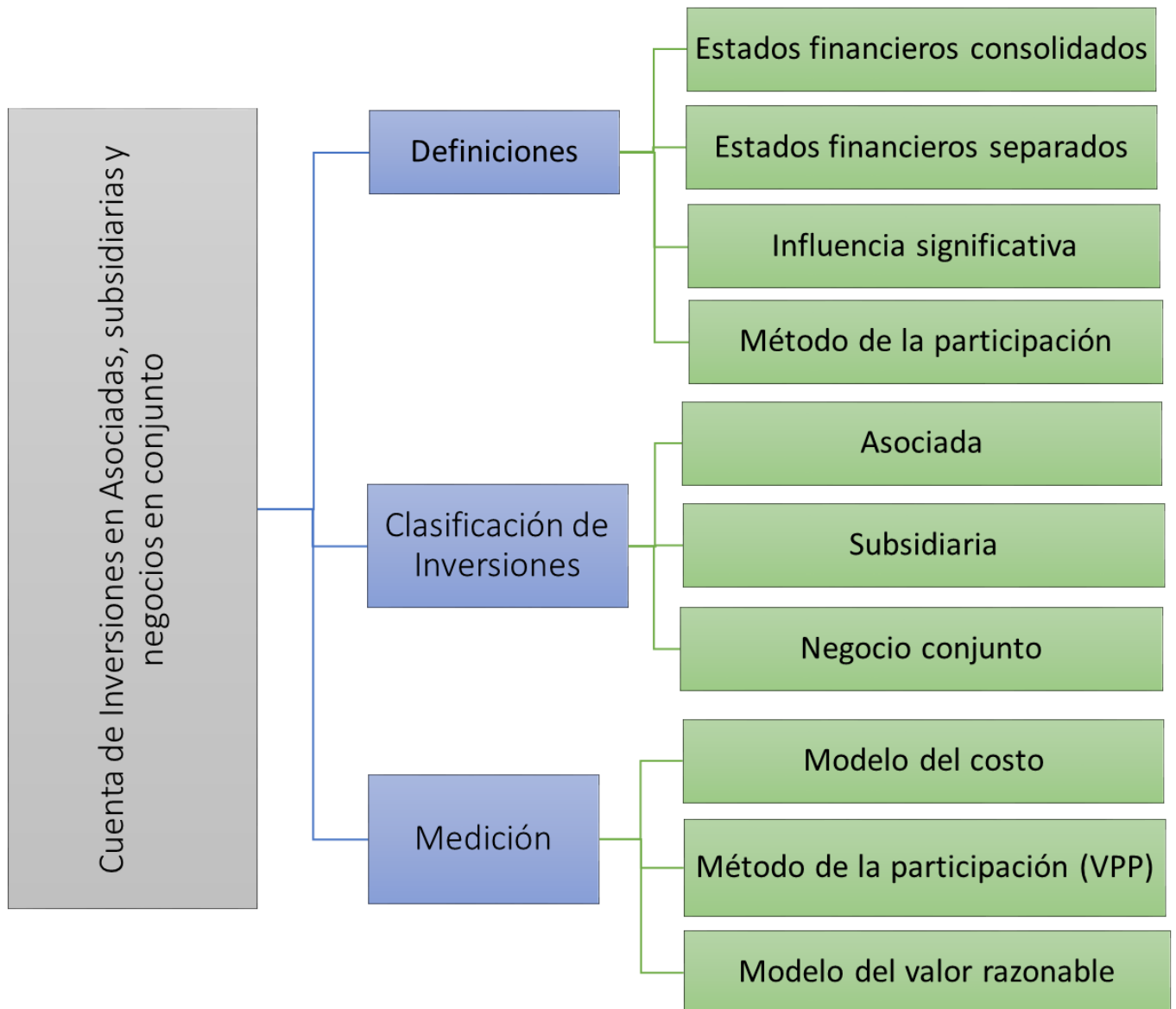
Anexo 4 Red de categorías conceptuales




Anexo 5 Constelación de ideas de la variable independiente: Examen especial



Anexo 6 Constelación de ideas de la variable independiente: Cuenta de inversiones en Asociadas



Anexo 7 Hojas de vida del equipo de trabajo



CURRICULUM VITAE

Datos personales

Adriana Lizbeth Cali Jiménez

Roca fuerte 12-35 y 12 de octubre
 060111 Riobamba

0999750965
 adrianacali1995@gmail.com

Fecha de nacimiento: 20/07/1995
 Lugar de nacimiento: Riobamba

Soltera
 Nacionalidad: Ecuatoriana
 Cedula: 0605402460

Habilidades

Microsoft Office
Capacidad en la toma de decisiones ●●●●●●

Persistencia y constancia ●●●●●●

Manejo de Redes Sociales ●●●●●●

Idiomas

Español ●●●●●●

Inglés ●●●●●●

Hobbies e intereses

- Viajar y tener experiencias
- Escuchar Música
- Leer
-

Perfil

Soy una persona paciente, amable y con muchas ganas de aprender. En el momento me encuentro en la búsqueda de un empleo, en el cual pueda demostrar mis habilidades adquiridas durante mi vida estudiantil y profesional. Soy muy responsable, aprendo rápido y tengo muy buena disposición, me gusta el trabajo en equipo y doy todo el tiempo necesario a la empresa para cumplir con todas las metas y objetivos planteados.

Formación

10/2016 - 05/2021 Ing. Contabilidad y Auditoría (Egresada) Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba

09/2007 - 06/2013 Exp. Capitán Edmundo Chiriboga, Riobamba (Graduada Ciencias Sociales)

Experiencia

02/2019 - 07/2019

Asistente Contable
Rio AsisCont, Riobamba
Elaboración de Arqueos de Caja
Conciliaciones Bancarias
Ingreso de facturas al sistema contable Confítico
Elaboración de bases de impuestos mensuales
Elaboración de Retenciones
Manejo de Archivo

10/2019 - 03/2020

Prácticas Pre-Profesionales
C.A. Ecuatoriana de Cerámica, Riobamba
Durante mi estancia en Ecuacerámica realizaba las siguientes funciones:

- 1.- Ingreso de Retenciones al Sistema Contable
- 2.- Revisión y cuadros de facturas anuladas
- 3.- Revisión de cuadros de Caja
- 4.- Manejo y control de Archivo

Pasantías
C.A. Ecuatoriana de Cerámica, Riobamba
Durante mi estancia en Ecuacerámica realizaba las siguientes funciones:

- 1.- Ingreso de Retenciones al Sistema Contable
- 2.- Elaboración de Conciliaciones Bancarias
- 3.- Revisión de cuadros de Caja
- 4.- Manejo y control de Archivo control de Archivo

11/2020 - 05/2021

Asistente Contable
C.A. Ecuatoriana de Cerámica, Riobamba
Durante mi estancia en Ecuacerámica realizo las siguientes funciones:

- 1.- Ingreso de Retenciones al Sistema Contable
- 2.- Ingreso de facturas de servicios.
- 3.- Ingreso de compra de materias primas.
- 4.- Prestamos de materiales con compañías relacionadas.
- 5.- Ingreso de cajas chicas.

Objetivo
Desarrollar mis habilidades y aplicar mi experiencia laboral y conocimientos cumpliendo y superando En todo momento las expectativas y necesidades laborales que se me presentan o se me requieran para contribuir con la empresa con sus objetivos planteados.

EDGAR MIRANDA GUAMÁN



0992934531



ecuaceramicacontabilidad@cermosa.com



Conjunto Habitacional Jardines de
la Abras
Riobamba-Ecuador

HABILIDADES

- Calidad en el trabajo y orientación a resultados.
- Adaptabilidad al cambio.
- Capacidad de aprendizaje rápido.
- Liderazgo y trabajo en equipo
- Capacidad en la toma de decisiones.
- Orientación al cliente interno y externo

EDUCACIÓN

2013 – 2015

Loja -Ecuador

2006 – 2011

Riobamba-Ecuador

Maestría en Auditoría Integral

Universidad Técnica Particular de Loja

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Universidad Nacional de Chimborazo

CAPACITACIONES

Febrero/2020 – Febrero/2020
Cuenca, Ecuador

Enero/2020 – Enero/2020
Cuenca, Ecuador

Marzo/2019 – Marzo/2019
Riobamba, Ecuador

Agosto/2012 – Agosto/2012
Riobamba, Ecuador

Julio/2012 – Julio/2012
Riobamba, Ecuador

Marzo/2012 – Marzo/2012
Cuenca, Ecuador

Septiembre/2010 –
Septiembre/2010

Cuenca, Ecuador

Octubre/2008 – Febrero/2009
Riobamba, Ecuador

Enero/2008 – Marzo/2008
Riobamba, Ecuador

Enero 2007/2020 – Julio/2007

Riobamba, Ecuador

Diciembre/2020 –
Diciembre/2020

Riobamba, Ecuador

Noviembre/2007 –
Noviembre/2007

Riobamba, Ecuador

Marzo/2007 – Marzo/2007
Riobamba, Ecuador

Mayo/2005 – Mayo/2005
Riobamba, Ecuador

Agosto/2003 – Septiembre/2003
Riobamba, Ecuador

Seminario de “Cierre de Estados Financieros bajo NIIF y su correcto tratamiento tributario”

Morenos Lideres en Capacitación

Seminario de “Proceso de Cierre Fiscal 2019 bajo NIIF”

Morenos Lideres en Capacitación

Primer vocal suplente del Colegio de Contadores de Chimborazo

Tribunal Electoral del Colegio de Contadores de Chimborazo

Las 5 S

Focus FOUNDATION – Capacitación & Consultoría

Bodega de inventarios

Focus FOUNDATION – Capacitación & Consultoría

“Impuestos Diferidos”

Moreno Lideres en Capacitación

Taller sobre “Las Normas Internacionales de Información Financiera en las NIIF-NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo”

Cámara de Industrias de Chimborazo

Prácticas Pre profesionales en el Departamento de Adquisiciones & Importaciones C.A.

C.A Ecuatoriana de Cerámica

Prácticas profesionales en el Departamento de Contabilidad

Almacenes Buen Hogar Ltda.

Ayudante de Cátedra de la asignatura de Contabilidad Básica

Universidad Nacional de Chimborazo

Seminario I Jornada de Auditoría

Facultad de Administración de Empresas, ESPOCH Centro de Formación

Profesional, CEFPRO

Normas Internacionales de Contaduría Pública en el Ecuador

Universidad Nacional de Chimborazo

Conferencia de Tributación y Negocios

Boletín el Tramitador

Seminario de Tributación “Deberes Formales, Registro Único de Contribuyentes, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Impuestos a los Consumos Especiales, Retenciones en la Fuente IVA y del Impuesto a la Renta, presentación de anexos del IVA, declaración por Internet.

Universidad Nacional de Chimborazo

Prácticas profesionales en la Dirección Regional Centro 2 del Servicio de Rentas Internas.

Servicio de Rentas Internas

Noviembre/2002 – Mayo/2003
Riobamba, Ecuador

Educación y Cultura Tributaria

Convenio de cooperación Interinstitucional entre Ministerio de Educación, Cultura, Deportes y recreación y el Servicio de Rentas Internas.

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Octubre/2012 - Actualidad
Riobamba, Ecuador

C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

Contador General

- Preparación de estados financieros y balances de ganancias y pérdidas
- Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de conformidad con el plan de cuentas asignado y aprobado.
- Preparación y presentación de la información requerida por los entes de control como SRI, Superintendencia de compañía, etc.
- Supervisar y controlar que el personal a su cargo cumpla con los procedimientos, políticas y objetivos de la empresa.
- Análisis y control de las cuentas por cobrar y pagar.
- Análisis y control de costos de todas las áreas de la empresa.
- Análisis y control de información financiera

Octubre/2019 - Actualidad
Cuenca, Ecuador

SANITARIOS HYPOO-CO

Contador General

- Manejo de libros contables
- Control de estados financieros
- Cumplimiento de obligaciones fiscales
- Transacciones contables

Enero/2022 - Actualidad
Cuenca, Ecuador

SYNERGIA

Key User del Modulo FI (Implementación del ERP SAP Hana S4)

Octubre/2018 - Actualidad
Riobamba, Ecuador

YAGUIRA MINDO CASA CLUB

Contador

Septiembre/2014 – Mayo/2015
Riobamba, Ecuador

C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

Encargado del área logística

- Definición e implementación de procesos logísticos
- Conservación, almacenaje y reposición de artículos
- Control de stock
- Creación de objetivos

Febrero/2009 – Octubre/2012
Riobamba, Ecuador

C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

Subcontador

IDIOMAS

INGLÉS
Básico
ESPAÑOL
Idioma Nativo

COMPUTACIÓN

MICROSOFT OFFICE
Sistema operativo Windows
SISTEMAS CONTABLES (Solition – SAP – Contifco)

REFERENCIAS

Ing. Eduardo Ortega

- DIRECTOR DE RRHH Universidad Nacional de Chimborazo
- Teléfono: 0998385395

Ing. Leonardo Aguire

- Gerente de Implementación sistema SAP
- Teléfono: 0999768375

Ing. Ernesto Valdivieso

- Gerente General Ecuatoriana de Cerámica
- Teléfono: 0987294003

Anexo 8 Marcas de Auditoria



EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MARCAS DE AUDITORÍA PERIODO 2021

MARCAS	
≠	DIFERENCIAS
PCI#	PUNTO DE CONTROL INTERNO
X	SIN EVIDENCIA DE RESPALDO DE LA EMPRESA
√	REVISADO
⊗	SIN COMPROBANTE
W	ERROR EN CLASIFICACION DE GRUPO CONTABLE