



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

**“AUDITORÍA DEL CICLO INGRESO - CUENTAS POR COBRAR -  
COBRANZAS DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y  
COMERCIALIZACIÓN DE PREFORMAS Y ENVASES PET AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2008”**

**TESINA DE GRADO**

Previa a la obtención del Título de:

**AUDITOR CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Presentado por:

Miguel Reinaldo Salas Hernández

Christian Alfredo Morán Macías

Guayaquil – Ecuador

AÑO

2010

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser mi guía y fortaleza cada día de mi vida.

A mi Tía Abuela, por ser mi inspiración por alcanzar mis objetivos.

A mis padres, por creer y confiar en mí en todo lo que me he propuesto.

A mis hermanas, por darme la fortaleza de servirles de ejemplo a alcanzar lo que ellas se propongan en la vida.

A mi Tío Roberto, quien me apoyo desde inicio a fin en mi vida universitaria y creyó en mí siempre.

**Miguel Salas Hernández**

A Dios, por ser mi guía y fortaleza cada día de mi vida.

A mis padres, por motivarme y ayudarme a conseguir mis metas

A mis hermanos, por brindarme su apoyo y consejos oportunos.

A mi amor Lady Ortega, por ser mi compañía y fuente de motivación para conseguir mis logros obtenidos.

**Christian Morán Macías**

# DEDICATORIA

A Dios.

A mi Tía Abuela Margarita.

A mis Padres: Silvia y Miguel.

A mis Tíos: Roberto y Leonor Salas

**Miguel Salas Hernández**

A Dios.

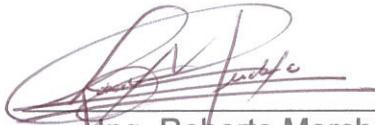
A mi madrecita Fátima.

A mis hermanos: Jéssica y Carlos.

A mi amor: Lady Ortega, una persona muy especial en mi vida

**Christian Morán Macias**

## TRIBUNAL DE GRADO



Ing. Roberto Merchán  
Director de Tesina

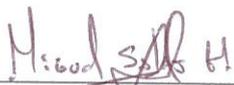


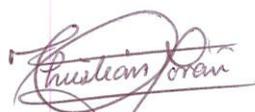
Ec. Yamel Freija  
Delegado del ICM

## DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

(Reglamento de Graduación de la ESPOL).

  
Miguel Salas Hernández

  
Christian Morán Macías

## ÍNDICE GENERAL

<b>CAPÍTULO 1</b> .....	<b>8</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>11</b>
1.1.    AUDITORÍA .....	11
1.1.1.    ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA.....	11
1.1.2.    DEFINICIÓN.....	13
1.1.3.    CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS.....	16
1.1.4.    ETAPAS DE LA AUDITORÍA .....	18
1.2.    NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) .....	22
1.3.    NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (ISA – NIC) .....	23
<b>CAPITULO 2</b> .....	<b>30</b>
<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>30</b>
2.1.    CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....	30
2.1.1.    GIRO DEL NEGOCIO .....	30
2.1.2.    ENTORNO MACROECONÓMICO .....	35
2.1.3.    ANÁLISIS DEL SECTOR INDUSTRIAL ESPECÍFICO: PRODUCTORAS DE PLÁSTICOS.....	37
2.1.4.    ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	41
2.1.5.    TRANSACCIONES CON RELACIONADAS .....	43
2.1.6.    CLIENTES.....	45
2.1.7.    POLITICAS CONTABLES .....	46
2.2.    PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES .....	47
2.2.1.    ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL .....	47
2.2.2.    ANÁLISIS DE VARIACIONES 2007 VS. 2008 .....	49
2.2.3.    RAZONES FINANCIERAS .....	56
2.3.    RIESGO DE FRAUDE .....	59
2.4.    MATERIALIDAD.....	61
2.4.1.    MATERIALIDAD GLOBAL .....	61
2.4.2.    MATERIALIDAD DE PLANIFICACIÓN.....	62
2.4.3.    MATERIALIDAD ESPECÍFICA .....	63

2.5.	CONTROL INTERNO – COSO.....	63
2.5.1.	<i>AMBIENTE DE CONTROL.....</i>	63
2.5.2.	<i>EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL NEGOCIO.....</i>	69
2.5.3.	<i>ACTIVIDADES DE CONTROL. ....</i>	70
2.5.4.	<i>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. ....</i>	77
2.5.5.	<i>MONITOREO DE CONTROLES. ....</i>	77
2.6.	ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA.....	79
<b>CAPITULO 3</b>	<b>.....</b>	<b>91</b>
<b>EJECUCIÓN</b>	<b>.....</b>	<b>91</b>
3.1.	ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES...91	
3.1.1.	<i>MOVIMIENTO DE LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.....</i>	91
3.1.2.	<i>ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DUDOSAS.....</i>	92
3.1.3.	<i>POLÍTICAS DE CRÉDITO DE ACMEPET DEL ECUADOR S.A. ....</i>	97
3.2.	ANÁLISIS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	99
3.3.	ANÁLISIS DE ANTICIPOS A PROVEEDORES.....	100
3.4.	CONFIRMACIONES DE SALDOS DE CLIENTES.....	102
3.5.	PROCEDIMIENTOS ALTERNOS DE CONFIRMACIONES ENVIADAS Y NO RECIBIDAS.....	104
3.6.	CORTE DE DOCUMENTOS DE FACTURACIÓN, NOTAS DE DÉBITO Y NOTAS DE CRÉDITO. ...	107
3.7.	SUMATORIA DE VENTAS.....	111
3.8.	PRUEBA DE SALTO DE SECUENCIA DE DOCUMENTOS.....	114
<b>CAPÍTULO 4</b>	<b>.....</b>	<b>117</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>.....</b>	<b>117</b>
4.1.	CONCLUSIONES.....	117
4.2.	RECOMENDACIONES.....	119
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>.....</b>	<b>120</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 2.1. DISTRIBUCIÓN DE COMPRAS Y VENTAS .....	43
TABLA 2.2. SALDOS CON RELACIONADAS .....	44
TABLA 2.3. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE .....	49
TABLA 2.4. EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO .....	50
TABLA 2.5. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE (DETALLADO) .....	51
TABLA 2.6. EVOLUCIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (DETALLADO).....	52
TABLA 2.7. EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS .....	53
TABLA 2.8. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS .....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 2.1. DIAGRAMA DE FLUJO PARA LA PRODUCCIÓN DEL PET .....	34
FIGURA 2.2. ORGANIGRAMA DE ACMEPET DEL ECUADOR S.A. ....	42
FIGURA 2.3. COMPRAS Y VENTAS A COMPAÑIAS RELACIONADAS (AÑO 2008).....	44
FIGURA 2.4. SALDOS CON COMPAÑIAS RELACIONADAS .....	44
FIGURA 2.4. SALDOS CON COMPAÑIAS RELACIONADAS .....	45
FIGURA 2.5. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE .....	49
FIGURA 2.6. EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO .....	50
FIGURA 2.7. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE (DETALLADO) .....	51
FIGURA 2.8. EVOLUCIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (DETALLADO).....	52
FIGURA 2.9. EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS .....	53
FIGURA 2.10. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS .....	54
FIGURA 2.11. EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA .....	55

## **ABREVIATURAS**

- ISA:** International Standard on Auditing
- NIA:** Normas Internacionales de Auditoría
- NEC:** Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- PED:** Procesamiento Electrónico de Datos
- PET:** Poli Etileno Tereftalato
- COSO:** Committee of Sponsoring Organizations
- LRTI:** Ley de Régimen Tributario Interno

# **CAPÍTULO 1**

## **MARCO TEÓRICO**

### **1.1. AUDITORÍA**

#### **1.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA.**

La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución

Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente. En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Chartered Accountants o Contadores Autorizados o Certificados.

En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor.

Debido al mayor desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia los Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norte América, creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores).

Es conveniente considerar que la contabilidad y la Auditoría que se realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX no estaban sujetas a Normas de Auditoría o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó en el primer cuarto del siglo XX una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables y de auditoría, un ejemplo de esta aspiración son los folletos mencionados anteriormente que emitió el Instituto Americano de Contadores, así como el Sistema Uniforme de Contabilidad Hotelera emitido por la Asociación Hotelera del Estado de New York.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un "Memorándum sobre las auditorías de Balance General" que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios y de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de: "Contabilidad Uniforme, Propuesta presentada por Comité de la Reserva Federal".

### **1.1.2. DEFINICIÓN**

La palabra auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas, está

encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso».

Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

### **Concepto de Auditoría**

Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa. Es el examen realizado por el personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia.

Se define la auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

Según “Report of the Committee on Basis Concepts” del Auditing Concepts Committee, en Accounting review, (1972), la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos:

Como la auditoría es un proceso sistemático de obtener evidencia, tienen que existir conjuntos de procedimientos lógicos y organizados que sigue el auditor para recopilar la información. Aunque los procedimientos apropiados varían de acuerdo con cada empresa, el auditor siempre tendrá que apegarse a los estándares generales establecidos por la profesión.

La definición señala que la evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva. Por consiguiente el auditor debe emprender el trabajo con una actitud de independencia mental y neutral.

La evidencia examinada por el auditor consiste en una amplia variedad de información y datos que apoyen los informes elaborados. La definición no es restrictiva en cuanto a la naturaleza de la evidencia revisada, más bien implica que el auditor tiene que usar su criterio profesional en la selección de la evidencia apropiada.<sup>1</sup>

### **1.1.3. CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS**

Las auditorías caen en tres grandes categorías: auditoría de los estados financieros, auditoría de cumplimiento y auditoría operacional.

#### **Auditoría de los estados financieros**

Comprende el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo principal es dar una opinión de que si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera

---

<sup>1</sup> Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos. Autores: Arenas Torres, Pablo & Moreno Aguayo, Alonso, Año 2008, Primera Edición.

de la empresa. Para el presente trabajo nos enfocaremos en este tipo de auditoría.

### **Auditoría de cumplimiento**

La realización de la auditoría de cumplimiento depende de la existencia de datos verificables y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones o las políticas y procedimientos de una organización. Su objetivo es probar e informar si una organización ha cumplido con los requerimientos de diversas leyes, reglamentos y acuerdos.

### **Auditoría operacional**

La auditoría operacional es el estudio de unidad específica de una empresa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, según se miden en función de los objetivos de la administración. El objetivo es evaluar los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como compras, procesamiento de datos, recepción, etc.<sup>2</sup>

## **1.1.4. ETAPAS DE LA AUDITORÍA**

### **PLANIFICACIÓN**

Una correcta planificación incluye investigar al cliente potencial antes de decidir si se acepta o no la auditoría. En la investigación es necesario comunicarse con los auditores anteriores. Esta etapa es muy importante

---

<sup>2</sup> Clasificación de la Auditoría: Disponible en el sitio web: [www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml](http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml). fecha ultima de consulta: nov. 15/2008

porque los auditores no van a desear aceptar a un cliente con pésimos antecedentes.

Una vez que se acepta al cliente, se realizan procedimientos para conocer más a fondo al cliente y su ambiente, se diseña una estrategia global que tiene en cuenta la materialidad y el riesgo de auditoría. El proceso de planeación se plasma en planes de auditoría, presupuestos de tiempo y programas de auditoría.

Plan de auditoría.- Es un resumen que describe la naturaleza y las características del cliente, así como la estrategia global que se aplicará.

Normalmente contienen los siguientes detalles:

- Objetivos de la auditoría.
- Naturaleza y alcance de otros servicios.
- Tiempo y programación del trabajo de auditoría.
- Descripción del cliente y de su entorno.
- Necesidades del personal durante la auditoría.
- Discusión con el equipo respecto a los riesgos más importantes.
- Juicios preliminares sobre los niveles de materialidad de la auditoría.

Presupuestos de tiempo.- Se calcula estimando el tiempo de cada paso del programa para los diversos niveles de auditores y sumando las cantidades estimadas. Cumple otras funciones además de ser la base del cálculo de los

honorarios. Indica al personal las áreas que el ejecutivo o el socio consideran de alto riesgo y que requieren más tiempo.

*Programa de auditoría.*- Es una lista detallada de los procedimientos que se llevarán a cabo durante ella. Se diseña un programa tentativo basado en la evaluación inicial de los riesgos. Sin embargo, tal vez haya de hacer frecuentes modificaciones conforme vaya avanzando el trabajo.

El programa de auditoría suele dividirse en dos grandes secciones. La primera trata de los procedimientos con que se evaluará la eficiencia de los controles internos del cliente, y la segunda trata de las pruebas sustantivas del contenido de los estados financieros.

*Eficiencia de los controles internos del cliente.*- Incluye normalmente conocer los controles de cada ciclo de transacciones, preparar un diagrama de flujo para cada ciclo, probar los controles más importantes y determinar el riesgo de control de las afirmaciones relacionadas con los estados financieros.

*Pruebas sustantivas del contenido de los estados financiero.*- Esta parte del programa suele organizarse a partir de las cuentas más importantes del balance general, entre ellas las cuentas por cobrar, los inventarios, la planta y equipo.

## **EJECUCIÓN**

Esta etapa es sin duda la más importante para la evaluación de los estados financieros. Es por esta razón que las auditorías son divididas por etapas las cuales garantizan la eficiencia de la ejecución de la auditoría. Las etapas son:

- Ejecución de pruebas de cumplimiento.
- Ejecución de pruebas sustantivas.
- Documentación de hallazgos.

## **FINALIZACIÓN**

La opinión de los auditores acerca de los estados financieros se basa en toda la evidencia que éstos hayan recabado hasta el último día de trabajo de campo, y en cualquier otra información que llame su atención entre la fecha antes mencionada y la emisión de los estados financieros.

La finalización de la auditoría se encierra en la preparación y emisión del informe al cliente, en el cual se indica los detalles u observaciones en el trabajo de auditoría.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Etapas de la auditoría. Disponible en el sitio web: [www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm](http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm)  
fecha ultima de consulta: noviembre 10/2008.

## **1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)**

Las normas ecuatorianas de contabilidad son conceptos básicos que indican el tratamiento general que deben aplicarse al reconocimiento y medición de hechos que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de la empresa. Las NEC que utilizaremos para la realización de este trabajo son las siguientes:

### **1.2.1 NEC 1, Presentación de estados financieros**

Esta norma tiene por objetivo prescribir las bases de presentación de los estados financieros para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores tanto de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Su objetivo es presentar los estados financieros, los resultados de operaciones y flujos de efectivo de la empresa de manera razonable.

### **1.2.2 NEC 6, Revelación de partes relacionadas**

La aplicación de esta norma se basa en el tratamiento de partes relacionadas y transacciones entre la empresa que informa y sus partes relacionadas como son empresas que directa o indirectamente a través de uno o más intermediarios controlan o son controladas o están bajo un control común de la empresa informante.

### **1.2.3 NEC 9, Ingresos**

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable del ingreso que se origina en ciertos tipos de transacciones y eventos. Lo principal en la contabilidad de ingresos es determinar cuando se debe reconocer un ingreso. El ingreso debe ser reconocido cuando es probable que habrá un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados como confiables.

Esta norma determina las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán, y por lo tanto se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

### **1.3. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (ISA – NIA)**

- 1) Se declara de aplicación obligatoria las Normas Internacionales de Auditoría Relacionados y las Declaraciones Internacionales para la Práctica de Auditoría que se enuncian a continuación en este pronunciamiento.
  
- 2) El presente pronunciamiento tendrá vigencia a partir del 1º de julio de 2000.

**ISA 230 Documentación (NIA 9)**

Esta norma define “documentación” como los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor y conservados por él para ayudar a la planificación, realización, supervisión procedimientos brindan la evidencia de auditoría más confiable con respecto a ciertas afirmaciones. Además esta norma contiene algunas consideraciones sobre procedimientos de auditoría diseñados con el fin de constituir una base razonable para concluir si las inversiones a largo plazo están contabilizadas de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables.

El propósito principal de esta Norma es establecer guías en documentación del trabajo de auditoría.

El auditor debe preparar oportunamente documentación de auditoría que proporcione:

- a) un registro suficiente y apropiado que soporte la emisión del informe del auditor; y
- b) Evidencia que la auditoría se realizó de acuerdo con NIAs, requisitos legales y regulaciones aplicables.

**ISA 240 - Fraude y error (NIA 11)**

Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

**ISA 300 - Planificación (NIA 4)**

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

**ISA 310 - Conocimiento del negocio (NIA 30)**

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

**ISA 320 - La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)**

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El **riesgo de la auditoría** es el riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, y que el auditor no descubra (con base en los procedimientos aplicados) tal aserción falsa ("**riesgo de detección**") y, por lo tanto el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada.

Riesgo inherente.- que el error en una aserción sea material provenga de factores externos (estimaciones contables, desarrollos tecnológicos, obsolescencia, caída en la industria, business failure, capital de trabajo)

Riesgo de control.- que errores materiales individualmente o en su agregado, no puedan ser prevenidos, detectados y corregidos oportunamente por los sistemas de control interno de la Compañía.

Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable

### **ISA 400 - Evaluación de riesgos y control interno (NIA 6)**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

**ISA 500 - Evidencia de Auditoría (NIA 8)**

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia.

El auditor debe obtener evidencia apropiada, suficiente y adecuada, considerando la fiabilidad de la misma. La decisión acerca de si la evidencia que se ha obtenido es suficiente está influenciada por su calidad (aserciones y criterio), su naturaleza y magnitud de los procedimientos aplicados. El auditor reúne evidencia interna, externa, visual, documental u oral

**ISA 501 - Evidencia de auditoría - Consideraciones adicionales para partidas específicas**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas relacionadas con la obtención de evidencia de auditoría a través de la observación de inventarios, confirmación de cuentas a cobrar e indagación referida a acciones judiciales, ya que en general se considera que estos financieros y los servicios de auditoría y relacionados. Este marco no es aplicable a otros servicios, tales como impuestos, consultoría y asesoramiento financiero y contable.

**ISA 520 - Procedimientos analíticos (NIA 12)**

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. El término “procedimiento de revisión analítica” se utiliza para describir el análisis de las relaciones y tendencias, que incluyen la investigación resultante de la variación inusual de los ítems.

**ISA 530 - Muestreo de auditoría (NIA 19)** Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para el no estadístico.

**ISA 550 - Partes relacionadas (NIA 17)** El propósito de esta ISA es establecer normas y dar orientación sobre las responsabilidades del auditor sobre los procedimientos de auditoría en relación con partes relacionadas y sus transacciones. Los procedimientos de auditoría identificados en la presente ISA proporcionará suficiente evidencia de auditoría, en ausencia de cualquier circunstancia identificada por el auditor que: a) Aumente el riesgo de errores materiales más allá de lo que normalmente se espera; b) indique que los errores materiales encontrados, se hayan producido con las partes relacionadas

**ISA 560 - Hechos posteriores (NIA 21)** Esta norma no permite el uso de doble fecha en el informe de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes su examen al hecho que requirió y, en caso de hacerlo, debe hacer una manifestación de tal hecho en su nuevo informe.

**ISA 570 - Empresa en marcha (NIA 23)**

Esta norma proporciona pautas para los auditores cuando surgen dudas sobre la aplicabilidad del principio de empresa en marcha como base para la preparación de estados financieros.

**Evaluación de riesgos y control interno- Características y consideraciones en un ambiente de procesamiento electrónico de datos (Addendum 1 a NIA 6)**

Esta Declaración contiene las características y consideraciones más importantes del ambiente PED: estructura organizativa, naturaleza del procesamiento, aspectos de diseño y procesamientos, controles interno, controles generales PED, controles de aplicación PED, revisión y evaluación de los controles generales y de aplicación PED.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditorías: Papers Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.

## **CAPITULO 2**

### **PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

#### **2.1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

##### **2.1.1. GIRO DEL NEGOCIO**

###### **2.1.1.1 INFORMACIÓN GENERAL**

AcmePET del Ecuador S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó en el Ecuador el 23 de agosto del 2003 con US\$800 de capital social distribuido en 51% del paquete accionario de Acme Limited de Canadá y el 49% de Intertop S.A domiciliada en el Ecuador. La Compañía se dedica a la importación, producción y comercialización en el país de preformas y envases PET (polietileno tereftalato) o de cualquier otro plástico o material. Inició sus operaciones en diciembre de dicho año y su domicilio legal es Km. 8.5 vía a la Costa, Guayaquil, Ecuador.

El 4 de febrero del 2004, Intertop S.A. transfirió activos y pasivos a la Compañía por un monto total de US\$7,897,019. Como resultado de esta transferencia de activos y pasivos, la Compañía adquiere la totalidad de derechos y obligaciones que anteriormente tenía Intertop S.A.

Durante el año 2005 el accionista Intertop S.A., con el consentimiento de Acme Limited, transfirió la totalidad de su participación en el capital social de la Compañía a Fidelcorp S.A. Posteriormente el 15 de agosto del 2005 Fidelcorp S.A., de acuerdo a un convenio entre accionistas, cedió la totalidad de su participación accionaria en la Compañía (49%) a Acme Limited de Canadá, por lo que esta última actualmente es la única accionista de AcmePET del Ecuador S.A.

#### **2.1.1.2 MISION**

Generar valores sustentables para los accionistas:

- Convirtiéndose en el principal proveedor de soluciones de empaque.
- Estableciendo excelentes y valiosas relaciones al servicio del cliente.
- Estimulando a los empleados para que logren el más alto nivel de rendimiento.

#### **2.1.1.3 VISION**

AcmePET estará:

- Entre las tres primeras compañías del sector escogido del mercado.
- Entre las cinco primeras compañías del mundo en empaques.
- Reconocida mundialmente como Marca.

#### 2.1.1.4 VALORES

- \* Satisfacción del Cliente.- Una pasión por nuestros clientes demostrada mediante servicio confiable y puntual, de superior calidad, con asociaciones basadas en la excelencia.
  
- \* Integridad.- Personas francas, directas, honestas, que traten a todos los demás con respeto.
  
- \* Trabajo en equipo.- Trabajar efectivamente como un equipo para ser cada día mejores en lo que hacemos.
  
- \* Seguridad y Responsabilidad ambiental.- Mediante la utilización de nuestros recursos para crear un lugar de trabajo seguro y ambientalmente responsable.
  
- \* Innovación y creatividad.- Cuestionando permanentemente los métodos actuales, adoptando comercialmente la última tecnología, siendo sensatos y astutos en el manejo de riesgos.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Etapas de la auditoria. Disponible en el sitio web: [www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm](http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm)  
fecha ultima de consulta: noviembre 10/2008.

### 2.1.1.5 PRODUCTOS Y SERVICIOS



Los productos que comercializa AcmePET se clasifican en preformas y botellas, ambas elaboradas 100% con PET (polietileno tereftalato).

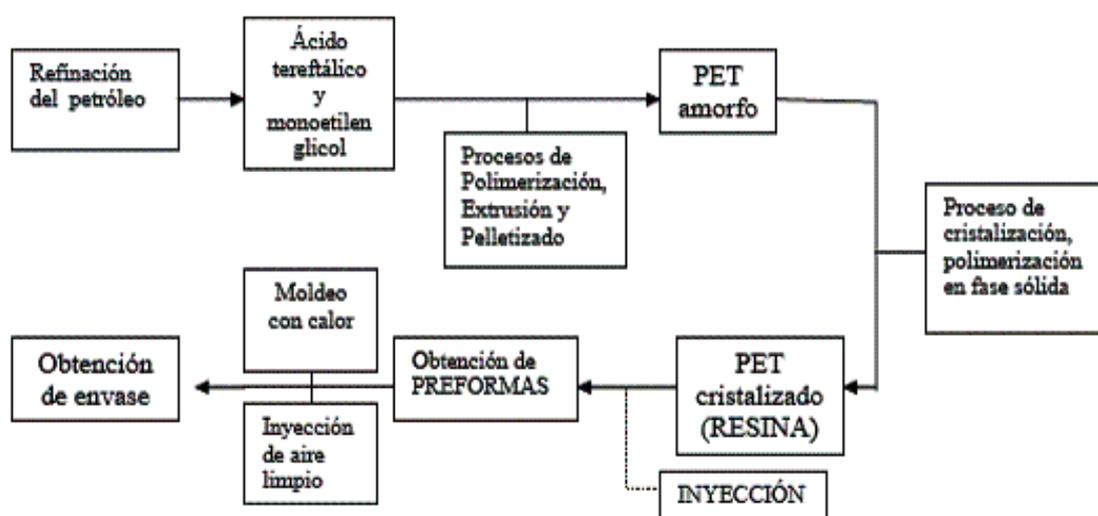
El PET, es un polímero termoplástico de alta cristalinidad que lo hace apto para ser transformado mediante procesos de extrusión, inyección, inyección-soplado y termoformado. Es extremadamente duro, resistente al desgaste, estable dimensionalmente, resistente a los químicos y tiene buenas propiedades dieléctricas.

Las preformas constituyen la primera transformación del PET, consolidada en cilindros compactos, los cuales deben pasar por un proceso de soplado para formar las botellas.

### 2.1.1.6 PROCESO DE PRODUCCIÓN

La resina se presenta en forma de pequeños cilindros o chips, los cuales, secos se funden e inyectan a presión en máquinas de cavidades múltiples; de las que se producen las preformas (recipientes aun no inflados y que solo presentan la boca del envase en forma definitiva). Después, las preformas son sometidas a un proceso de calentamiento preciso y gradual, posteriormente se colocan dentro de un molde y se les estira por medio de una varilla o pistón hasta alcanzar su tamaño definitivo, entonces se les infla con aire a presión hasta que toman la forma del molde y se forma el envase típico.

FIGURA 2.1. DIAGRAMA DE FLUJO PARA LA PRODUCCIÓN DEL PET



Fuente: <http://www.e-industria.com>

## **2.1.2. ENTORNO MACROECONÓMICO**

### **Situación política del país.-**

La inestabilidad política que vive continuamente el Gobierno de nuestro país constituye una de las principales limitantes que no ayuda a la Administración de la Compañía a fijar planes a largo plazo, a esto se le suma el incremento de precios de la materia prima, insumos experimentados por el sector industrial. Así mismo, el Gobierno actual no ha definido ni realizado las reformas estructurales que necesita el país para asegurar la sustentabilidad del esquema de dolarización en el largo plazo, por lo que es una gran incertidumbre la estabilidad económica del país en los próximos años.

### **Evolución del sector industrial.-**

La industria del plástico,. es una industria creativa, que moldea las materias primas hasta obtener objetos de fácil uso y limpieza, generalmente resistentes, que se han convertido en útiles e imprescindibles en la vida cotidiana y que incluso han llegado a reemplazar a otros materiales.

Detrás de la amplia gama de productos plásticos que se ofrecen en el país hay una gran industria que mantiene un crecimiento sostenido en ventas.

Para AcmePET, una multinacional, productora de envases para productos de consumo masivo, el 2007 fue un buen año, su facturación llegó a los 27 millones de dólares y hasta finales de 2008 prevé superar los 30 millones de dólares en ventas.

Para empresas pequeñas del sector, con una facturación inferior a los 5 millones de dólares, el crecimiento ha sido variado. Deltaplastic, por ejemplo, vendió 2 millones de dólares en 2007, así también para Inplastic, la situación ha sido alentadora, llegó a facturar 3.5 millones, cuando la facturación del 2006 fue por debajo de los 3 millones.

La producción de manufacturas plásticas comprende placas, tubos, hojas, cintas adhesivas, planchas, bloques, películas, láminas, bandas, conductos, envases, botellas bidones y un sinnúmero de productos.

La industria del plástico genera 15,000 empleos directos y más de 16.000 indirectos.

**Fuente:** *Revista Sector Industrial - Suplemento publicitario - Editorial Vistazo.*

### **2.1.3. ANÁLISIS DEL SECTOR INDUSTRIAL ESPECÍFICO: PRODUCTORAS DE PLÁSTICOS**

#### **2.1.3.1. AMBIENTE COMPETITIVO**

AcmePET comercializa una gran variedad de botellas, cuyas diseños y calidad poseen una gran aceptación en el mercado.

La competencia de AcmePET en la industria de empaques para bebidas, se clasifica en directa e indirecta. La Competencia directa es aquella que se dedica al mismo negocio de AcmePET, es decir, su actividad consiste únicamente en la elaboración de preformas y botellas PET. La competencia indirecta son aquellas compañías que producen bebidas y poseen su propia infraestructura para la fabricación de sus botellas

A pesar de la alta competencia. AcmePET continúa liderando el mercado ecuatoriano con el 51% de participación.

Se espera para el 2008 según lo presupuestado un incremento del 12% aproximadamente en ventas.

### **2.1.3.2. PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO MUNDIAL**

El PET tiene dos grandes usos a nivel mundial, el primero y más representativo, es su transformación en fibras y filamentos. El segundo que consiste en la transformación para empaques, tales como botellas. De toda la producción mundial de PET, el 63% se destina a fibras y el 37% restante, a empaques.

Una variable importante para el cambio en el comportamiento de la demanda del PET es el factor climático, específicamente las olas de calor reportadas en los meses de verano en Norteamérica y Europa Occidental. Aquello incentiva al consumo de mayor cantidad de líquidos, lo que genera un incremento en la producción de envases PET.

Una característica importante de Europa Occidental es que las mayores importaciones provienen de los países de la región, tal es el caso de Alemania y Holanda, cuyas exportaciones se concentran en Francia y Bélgica, sin embargo, en los últimos años, las importaciones provenientes de países asiáticos como Corea del Sur y Taiwán han aumentado. En la China las inversiones en la industria de la resina PET han aumentado con la aparición de nuevas fábricas, las cuales han impulsado la oferta sin causar variaciones en los precios, dado que la nueva capacidad productiva, alcanza a suplir la creciente demanda en dicho país y en general, a nivel mundial.

La tendencia mundial inclina el mercado de resina PET hacia los países asiáticos, que se han convertido en los mayores productores de botellas PET en el mundo, por tanto las importaciones en países como los de América del Sur se han encarecido, por ser estas ventas menores.

### **2.1.3.3. PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO LOCAL**

#### Empaques para bebidas carbonatadas:

En menos de 3 años el mercado ecuatoriano de botellas y demás empaques PET para bebidas carbonatadas ha cambiado radicalmente. Anteriormente, las compañías de bebidas carbonatadas utilizaban envases retornables, los cuales, no ofrecían las botellas no retornables, las compañías de bebidas comienzan a cambiar sus envases.

En los periodos del año 2001 hasta el año 2003, las botellas PET empezaron a reemplazar a los demás envases que se utilizaron hasta la fecha. La principal razón del cambio se generó a la introducción de nuevas marcas de bebidas gaseosas en el mercado, tales como KR, Big Cola, entre otras, las cuales optaron por usar botellas PET no retornables, con el fin de minimizar costos. Posteriormente Coca-Cola y Pepsi continuaron con el cambio. A partir del año 2004 la tendencia de botellas PET continúa su trayecto alcista, no tan acelerado en comparación con los años anteriores, pero de manera sostenida.

#### Empaques para aguas:

El mercado de envases para agua está representando por un 85% de participación de botellas PET, 10% saches y 5% botellas de vidrio.

#### Envases para bebidas isotónicas:

El mercado de bebidas isotónicas, utiliza en su mayoría botellas PET, las cuales representan un 64%, frente a 36% que representa las botellas de vidrio no retornable. Las botellas PET a pesar de tener el 64% de participación para bebidas isotónicas, presente una tendencia decreciente a partir del ejercicio 2004, en donde estos envases PET representaban casi el 80%.

#### **2.1.3.4. POSICIONAMIENTO A NIVEL DE PRECIO DE VENTA**

Los precios del PET varían según la región en donde haya sido producido, es además influenciado directamente por las fluctuaciones en el precio del petróleo. El precio a nivel mundial se fija mediante la libre interacción de la oferta y la demanda en los distintos países, el cual varía día a día. Otro factor importante que afecta a los precios de la resina viene dado por los volúmenes de compra, los países con grandes importaciones tienen a adquirir mejores precios de compra que los países con montos de compra menores, como es el caso latinoamericano, el cual no logra alcanzar los volúmenes de compra transados en otros continentes.

#### **2.1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Las funciones claves en la estructura de organización de la empresa se da de la siguiente manera:

Juan Reyes - Gerente General

Lady Ortega - Gerente Administración y Finanzas

Luis Solís - Gerente Comercial

José González - Gerente de Operaciones

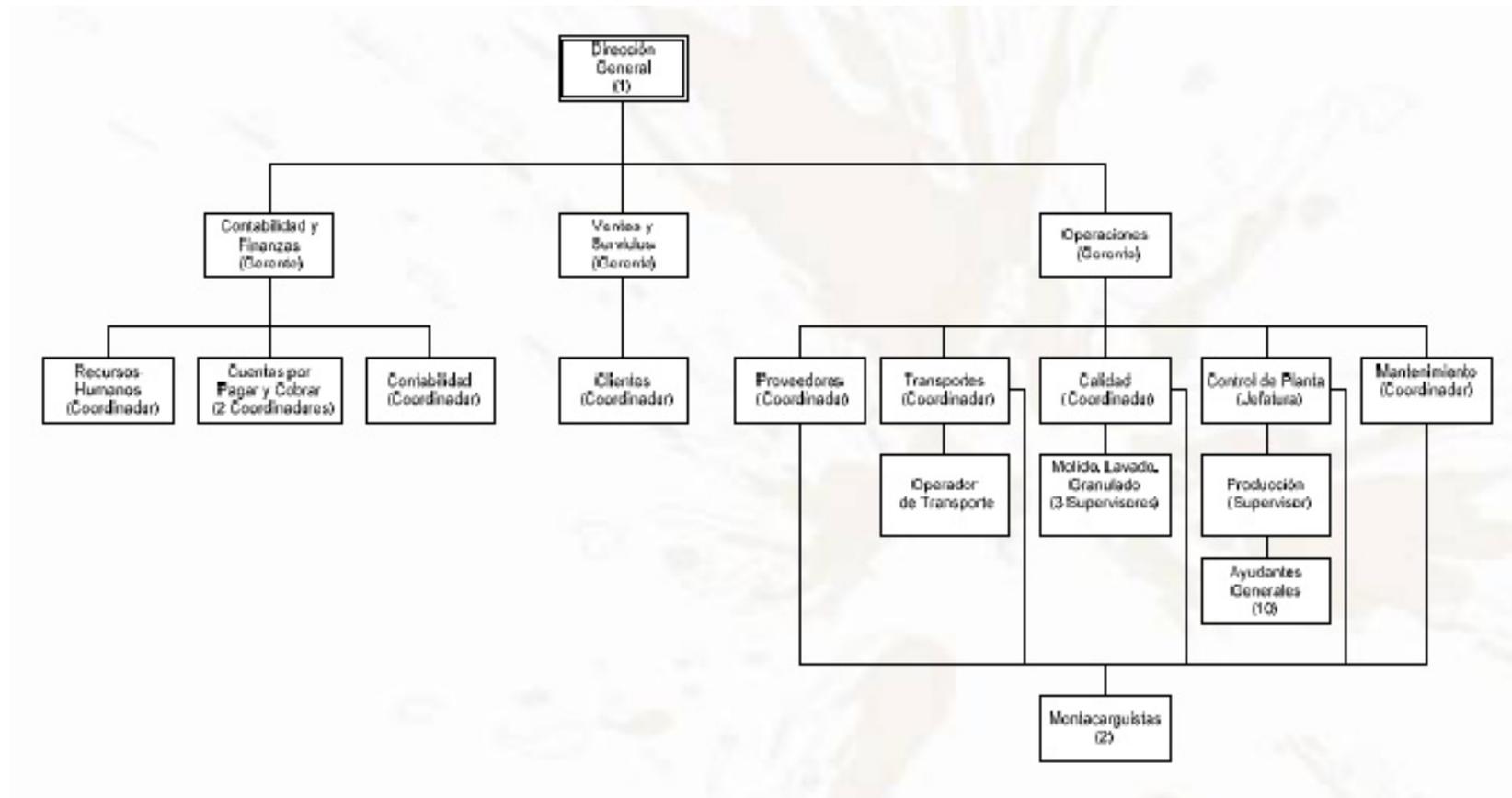
Jessica Luzardo - Gerente de RRHH

Walter Macias - Gerente de Cuentas por Cobra y Pagar

Gabriela Vera - Contadora

La Compañía cuenta con 136 empleados en relación de dependencia al 31 de octubre del 2008, requerido por la nueva normativa legal laboral en virtud de que la misma “Ley Reformatoria al Código del Trabajo mediante la cual se regula la actividad de intermediación laboral y la de tercerización de servicios complementarios” que consta incluida a continuación del Art.346 del código del Trabajo; en su artículo (8) innumerado en su párrafo tres, contempla expresamente la excepción.

FIGURA 2.2. ORGANIGRAMA DE ACMEPET DEL ECUADOR S.A.



Fuente: Información proporcionada por la compañía.

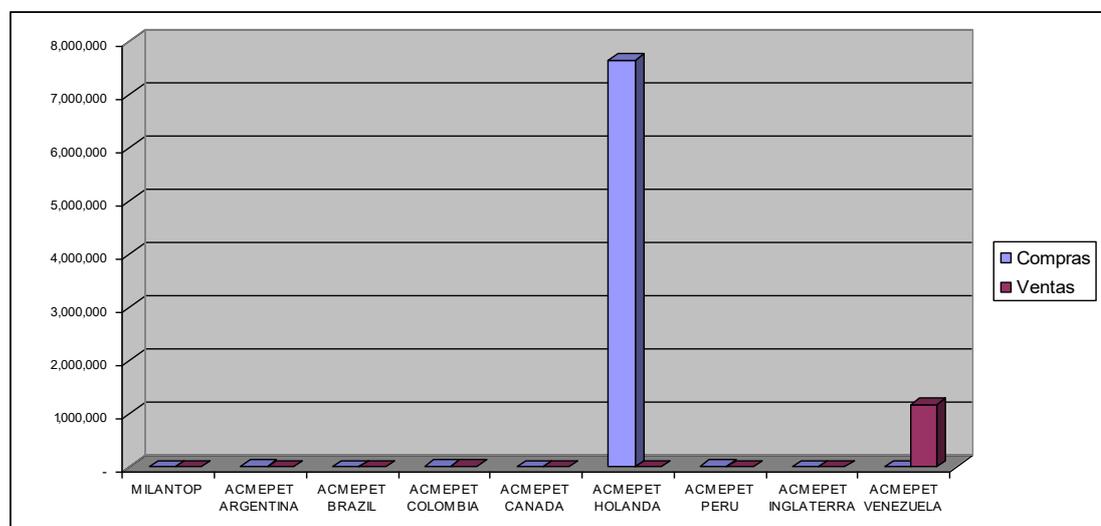
### 2.1.5. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

AcmePET del Ecuador S.A. es una compañía que tiene proveedores locales y en el exterior. La compañía tiene que importar productos de sus relacionadas para poder satisfacer la demanda en el país y de la misma forma exporta productos a alguna de sus relacionadas. En el cuadro siguiente podemos ver la distribución de las compras y ventas a las compañías relacionadas:

**TABLA 2.1. DISTRIBUCIÓN DE COMPRAS Y VENTAS**

Relacionada	Compras	Ventas
INTERTOP	-	-
ACMEPET ARGENTINA	10,000	-
ACMEPET BRAZIL	-	-
ACMEPET COLOMBIA	13,421	24,887
ACMEPET CANADA	-	-
ACMEPET HOLANDA	7,645,055	2,804
ACMEPET PERU	23,578	4,028
ACMEPET INGLATERRA	-	4,424
ACMEPET VENEZUELA	-	1,174,312
<b>Total 2008 ==&gt;</b>	<b>7,692,054</b>	<b>1,210,456</b>

Fuente: Información proporcionada por la compañía.

**FIGURA 2.3. COMPRAS y VENTAS A COMPAÑIAS RELACIONADAS (AÑO 2008)**

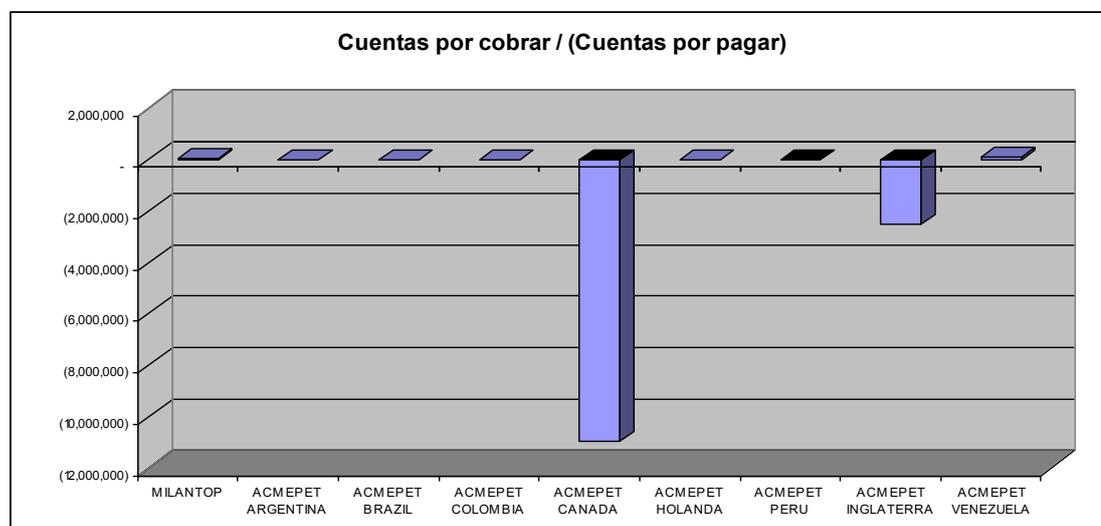
Fuente: Información proporcionada por la compañía.

Adicionalmente AcmePET del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2008, mantiene cuentas por cobrar por ventas realizadas a sus relacionadas y/o cuentas por pagar por préstamos a largo plazo con sus relacionadas, el cual se ve reflejado en el siguiente cuadro:

**TABLA 2.2. SALDOS CON RELACIONADAS**

Relacionada	Saldo al 31 de diciembre del 2008		
	Por Cobrar (A)	Por Pagar (B)	Neto (A-B)
INTERTOP	31,796	-	31,796
ACMEPET ARGENTINA	-	-	-
ACMEPET BRAZIL	-	-	-
ACMEPET COLOMBIA	-	-	-
ACMEPET CANADA	-	(10,975,166)	(10,975,166)
ACMEPET HOLANDA	-	-	-
ACMEPET PERU	-	(17,988)	(17,988)
ACMEPET INGLATERRA	-	(2,540,032)	(2,540,032)
ACMEPET VENEZUELA	162,380	(80,000)	82,380
<b>Totales ==&gt;</b>	<b>194,176</b>	<b>(13,613,186)</b>	<b>(13,419,010)</b>

Fuente: Información proporcionada por la compañía.

**FIGURA 2.4. SALDOS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

**Fuente: Información proporcionada por la compañía.**

### 2.1.6. CLIENTES

El crecimiento de consumo de los hogares ascendió a 6.02% sustentado en el incremento de los ingresos como consecuencia de la duplicación del bono de desarrollo humano, homologación salarial en el sector público y por las transferencias enviadas de los emigrantes.

Compañías que comercializan bebidas de todo tipo, sean gaseosas o naturales, entre ellos, jugos energizantes lácteos agua mineralizada o natural. Clientes en Guayaquil, Quito y Cuenca.

### Industrias Lácteas Toni 17%

Resgasa 4%

EBC 70%

Otros 9%

### Participación de preformas y botellas en ventas totales (2008)

Preformas 52%

Botellas 48%

## **2.1.7. POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

## 2.2. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

### 2.2.1. ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL

	Año anterior 31/12/2007	Año en curso 31/12/2008	Análisis		Vertical %	Inusual o Inesperado?		Explicación
			Horizontal US\$	%		Si	No	
<b>Balance General</b>								
Efectivo	1,377,461	1,312,842	(64,619)	-5%	7%	-	X	
Cuentas por cobrar	11,216,327	5,491,407	(5,724,920)	-51%	31%	X		La disminución corresponde principalmente a la gestiones de cobro a EBC por la venta de los activos fijos por US\$3,941,783, cobro de los avales bancarios entregados por Milantop por US\$622,000. Adicionalmente Acmeper Venezuela realizó la cancelación de la
Inventarios	4,190,985	3,343,847	(847,138)	-20%	19%	X		La Compañía ha realizado importaciones de preformas a "San Miguel Industrial" por \$1,700,000 aprox. durante el año 2008 y han realizado abastecimiento de resina, debido al incremento de precios de la materia prima por US\$65,000 y mantienen en inventario e
Otros activos corrientes	94,560	65,560	(29,000)	-31%	0%		X	
Total activos corrientes	16,879,333	10,213,656	(6,665,677)	-39%				
Propiedad, planta y equipo	7,281,069	7,157,201	(123,868)	-2%	40%	X		Corresponde a la venta de maquinarias por \$375,000, activos que se encontraban sin uso.
Otros activos	110,000	445,777	335,777	305%	3%	X		Corresponde a la activación de las importaciones de Activo Fijo - CEAV correspondiente al capex, por US\$360,000 y adicionalmente adquirieron en el mes de agosto del 2008 un nuevo software api-pro - mantenimiento de planta. - control por US\$29,000.
Total activos	\$ 24,270,402	\$ 17,816,634	\$ (6,453,768)	-27%				
Porción corriente de deudas a largo plazo	9,962,041	9,819,203	(142,838)	-1%	66%	X		La Casa Matriz decidió dar por terminado la deuda que mantenía Acmeper Ecuador con Acmeper Inglaterra y ahora mantiene la deuda con Acmeper Canadá por US\$10,995,000. La compañía ha realizado abonos a la deuda que mantenían con Acmeper Inglaterra por \$3,600.
Cuentas por pagar	794,362	428,246	(366,116)	-46%	3%	X		Corresponde a la provisión del consumo con la CATEG por \$122,000, \$55,000 con Cartonera Andina y Plastigomez por \$17,000.
Relacionadas	6,496,526	2,458,289	(4,038,237)	-62%	16%	X		Corresponde al pago por la importación de preformas a Acmeper Perú, la cancelación se efectuó en el mes de febrero por US\$59,000, y a la cancelación de la importación de un sopladora por US\$410,000, efectuada en el mes de enero del 2008 y también efectuar
Pasivos acumulados	340,510	692,109	351,599	103%	5%	X		Corresponde a la provisión participación trabajadores
Otros pasivos corrientes	87,463	437,564	350,101	400%	3%	X		Corresponde al IVA cobrado, retenido, retenciones en compras y el registro del impuesto a la renta por US\$65,000
Total pasivos corrientes	17,680,902	13,835,411	(3,845,491)	-22%				
Deudas a largo plazo	4,773,250	1,135,797	(3,637,453)	-76%	8%	X		La Casa Matriz decidió dar por terminado la deuda que mantenía Acmeper Ecuador con Acmeper Inglaterra y ahora mantiene la deuda con Acmeper Canadá por US\$10,995,000. La compañía ha realizado abonos a la deuda que mantenían con Acmeper Inglaterra por \$3,6
Patrimonio	1,816,250	2,732,641	916,391	50%			X	El incremento corresponde a la utilidad del ejercicio económico 2008 (Periodo hasta el 31 de diciembre del 2008).
Total pasivo y patrimonio	\$ 24,270,402	\$ 17,703,849	\$ (6,566,553)	-27%				

	Año anterior 31/12/2007	Año en curso 31/12/2008	Análisis		Inusual o Inesperado?		Explicación
			Horizontal US\$	%	Vertical %	Si	
<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>							
Ventas	34,327,319	22,863,984	(11,463,335)	-33%	X		La variación corresponde principalmente a las ventas de botellas, debido que desde enero a junio del 2007 mantenían comercialización con EBC y desde enero a diciembre venta con resina, sin embargo durante el año 2008 no perciben ingresos por este concepto
Costo de ventas	(30,123,030)	(18,747,880)	11,375,150	-38%	X		Mantiene relación con las ventas, debido a la disminución de ingresos
<b>Utilidad bruta</b>	<b>4,204,289</b>	<b>4,116,104</b>	<b>(88,185)</b>	<b>-2%</b>			
<b>%</b>	<b>12%</b>	<b>18%</b>					
Gastos de ventas	(253,079)	(626,227)	(373,148)	147%	X		
Gastos administrativos	(2,081,059)	(1,408,674)	672,385	-32%	X		
Gastos financieros	(1,263,343)	(922,818)	340,525	-27%	X		Disminuyo debido a la cancelación del préstamo a largo plazo e intereses que mantenía con Acmeper Inglaterra.
Utilidad Operativa	606,808	1,158,385	551,577	91%			
Otros ingresos/(egresos)	(4,505,284)	467,476	4,972,760	-110%	X		La disminución corresponde principalmente por la venta de los activos fijos a EBC por US\$3,941,783
Utilidad antes de impuestos	(3,898,476)	1,625,861	(4,421,183)	113%			
Participación trab.en las utilidades	(216,826)	(293,574)	(76,748)	35%			
Impuesto a la renta	(437,993)	(415,896)	22,097	-5%			
Utilidad (Pérdida) neta.	<u>\$ (4,553,295)</u>	<u>\$ 916,391</u>	<u>\$ (4,475,834)</u>	<u>98%</u>			

## 2.2.2. ANÁLISIS DE VARIACIONES 2007 VS. 2008

### EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

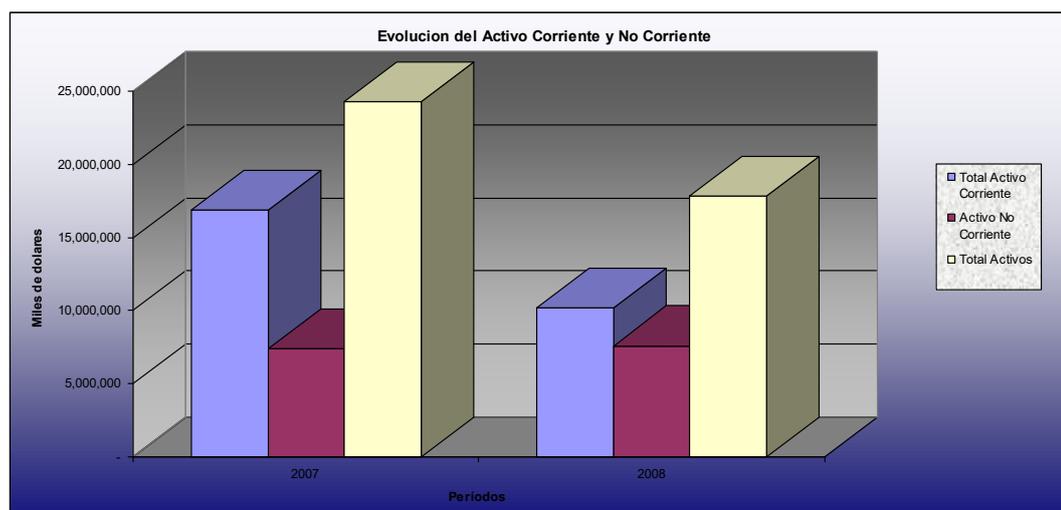
Por medio de la siguiente tabla y grafico se muestra de una manera resumida como los activos corrientes han disminuido, esto se debe a que la compañía a podido recuperar gran parte de su cartera vencida; en cambio los activos no corrientes han aumentado debido a la activación de las importaciones de activos fijos y la adquisición de un nuevo software operativo.

**TABLA 2.3. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Total Activo Corriente	16,879,333	10,213,656
Activos No Corriente	7,391,069	7,602,978
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>24,270,402</b>	<b>17,816,634</b>

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.5. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE**



Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

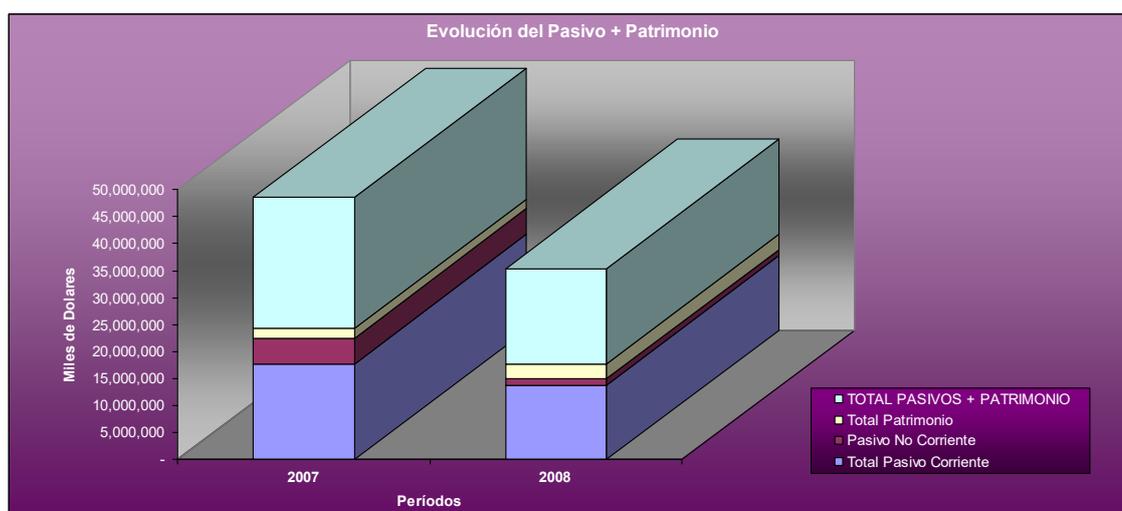
Por medio de la siguiente tabla y grafico se muestra de una manera resumida como los pasivos han disminuido considerablemente, debido principalmente al pago de obligaciones con proveedores y relacionadas. El Patrimonio en cambio se ha duplicado debido a que en el año 2007 se presentaron perdidas y en el año la compañía obtuvo una utilidad que se permite presentar esta variación positiva.

**TABLA 2.4. EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Total Pasivo Corriente	17,680,902	13,835,411
Pasivo No Corriente	4,773,250	1,135,797
Total Patrimonio	1,816,250	2,732,641
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>24,270,402</b>	<b>17,703,849</b>

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.6. EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO**



Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## DETALLE DE LA EVOLUCIÓN DE LOS ACTIVOS CORRIENTES.

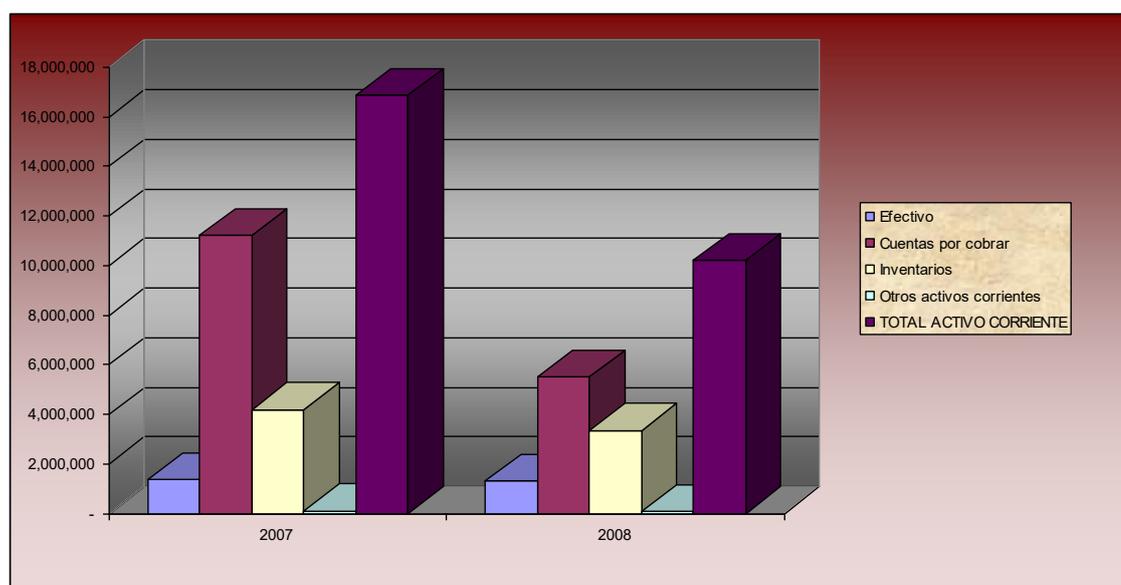
En esta tabla y grafico se puede observar y corroborar de manera más detallada como los activos corrientes durante el 2008 han disminuido, debido a la buena gestión de cobranzas que tiene la compañía, lo que le han permitido recuperar gran parte de su cartera vencida con relación al año 2007.

**TABLA 2.5. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE (DETALLADO)**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Efectivo	1,377,461	1,312,842
Cuentas por cobrar	11,216,327	5,491,407
Inventarios	4,190,985	3,343,847
Otros activos corrientes	94,560	65,560
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>16,879,333</b>	<b>10,213,656</b>

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.7. EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE (DETALLADO)**



Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## DETALLE DE LA EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS CORRIENTES.

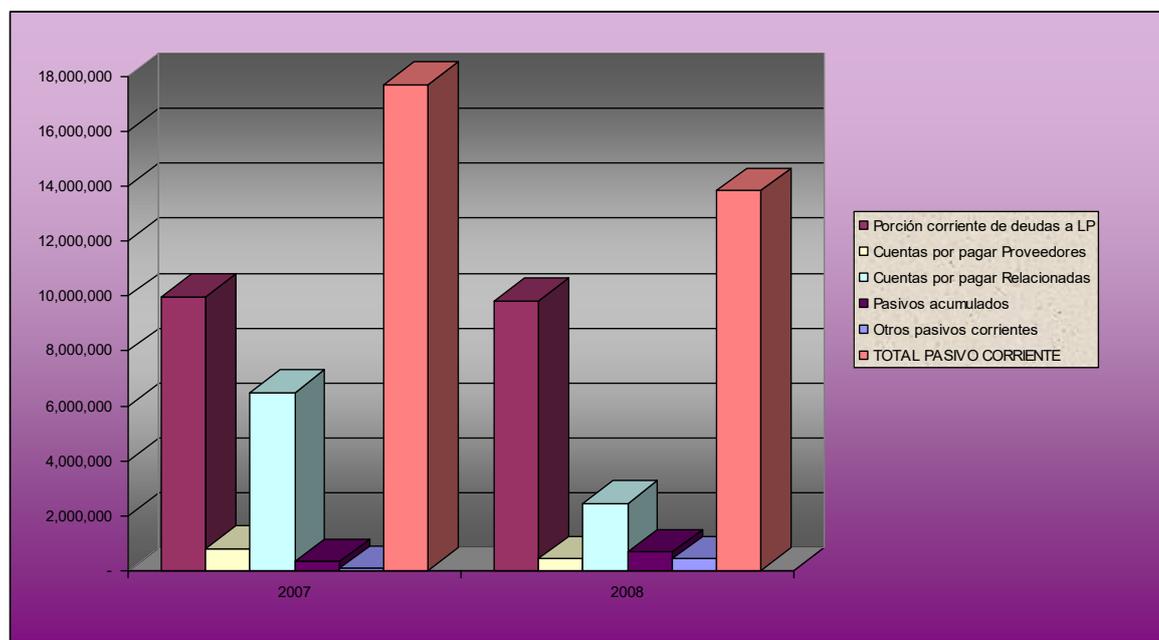
En esta tabla y grafico se puede observar y corroborar de manera más detallada como los activos corrientes durante el 2008 han disminuido, debido a la buena gestión de cobranzas que tiene la compañía, lo que le han permitido recuperar gran parte de su cartera vencida con relación al año 2007.

**TABLA 2.6. EVOLUCIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (DETALLADO)**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Porción corriente de deudas a LP	9,962,041	9,819,203
Cuentas por pagar Proveedores	794,362	428,246
Cuentas por pagar Relacionadas	6,496,526	2,458,289
Pasivos acumulados	340,510	692,109
Otros pasivos corrientes	87,463	437,564
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17,680,902</b>	<b>13,835,411</b>

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.8. EVOLUCIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (DETALLADO)**



Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS.

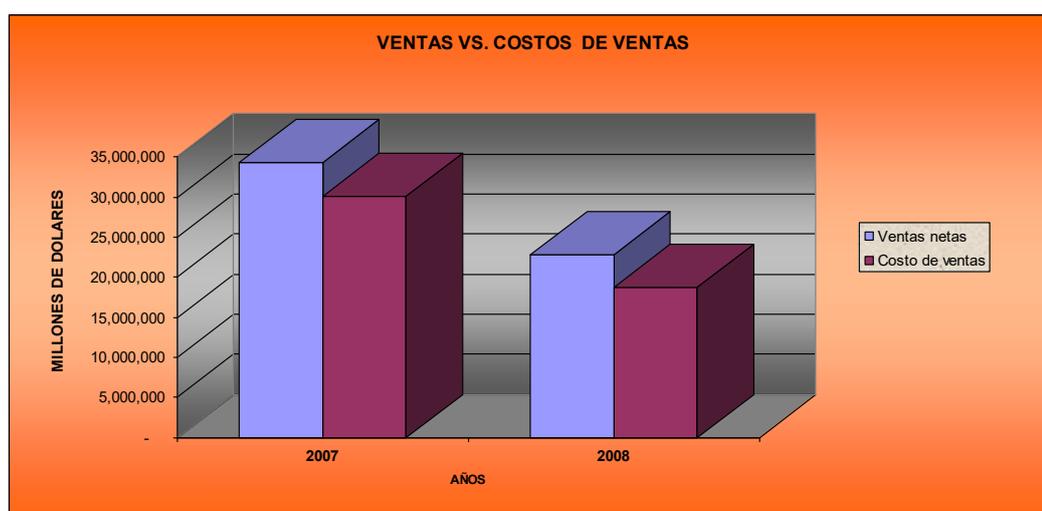
En la siguiente tabla y gráfico podemos observar una disminución de las ventas del año 2008 con relación a las ventas del año 2007, debido a la pérdida del ingreso por ventas de botellas y resinas con EBC, originado con la venta en el 2007 de los activos fijos (maquinarias) que se encontraban dentro de las instalaciones de EBC; por consiguiente el costo de venta del año 2008 también se vio disminuido con relación al año 2007, sin embargo el margen de utilidad bruta del año 2008 no se vio afectado significativamente ya que el efecto es una disminución del 6% con relación al año 2007.

**TABLA 2.7. EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Ventas netas	34,327,319	22,863,984
Costo de ventas	30,123,030	18,747,880

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.9. EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS**



Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS.

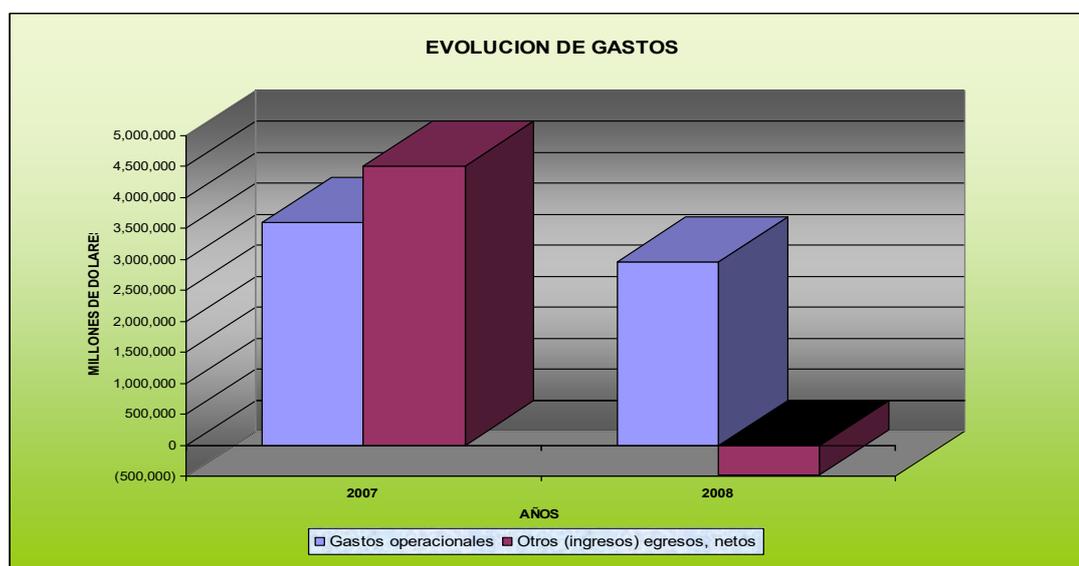
En esta tabla y grafico podemos observar como han disminuido los gastos operacionales, debido al pago de obligaciones, lo que permitió reducir los gastos por intereses; por otro lado los egresos no operacionales también han disminuido ya que en el año 2008 ya no existe la pérdida por la venta de los activos fijos a EBC ni el gasto por la aceleración de la depreciación de éstos activos fijos que existía en el 2007.

**TABLA 2.8. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS**

DESCRIPCIÓN	2007	2008
Gastos operacionales	3,597,481	2,957,719
Otros (ingresos) egresos, netos	4,505,284	(467,476)

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

**FIGURA 2.10. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS**

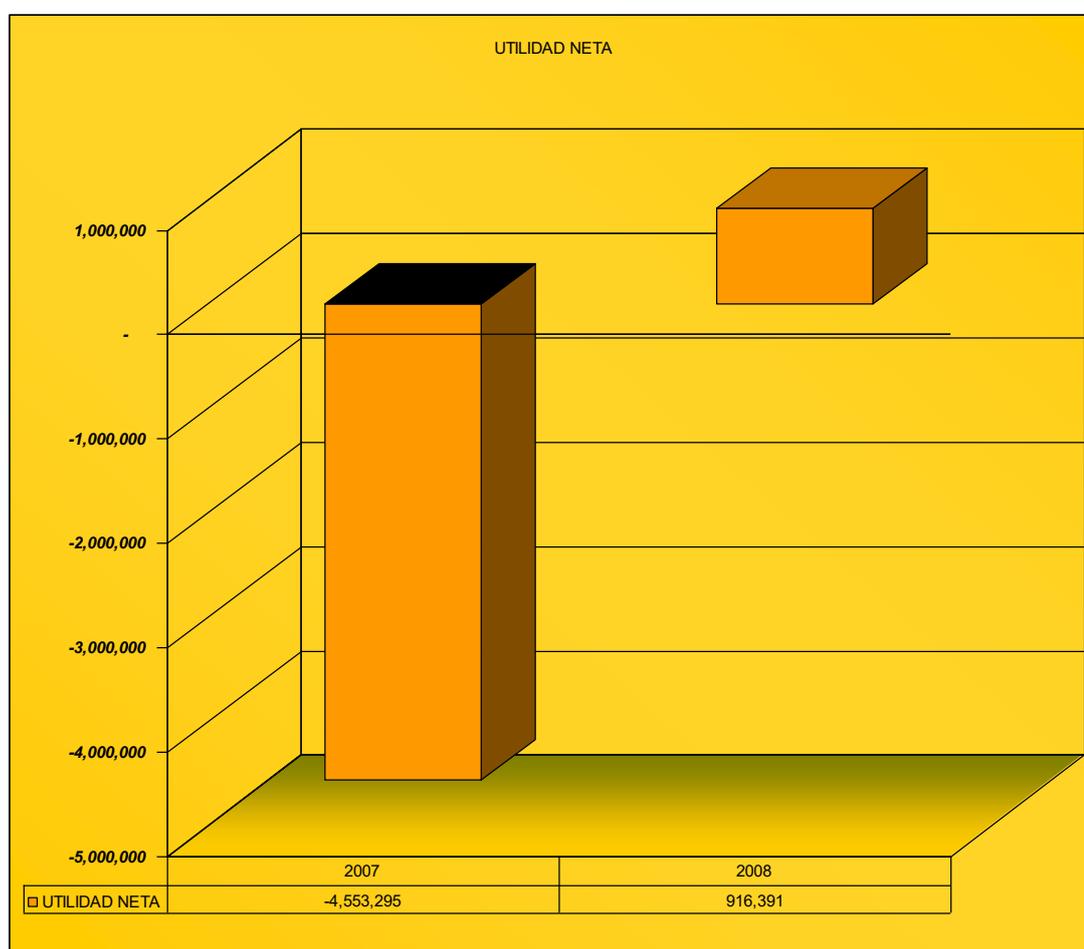


Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008

## EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA.

En el grafico podemos observar el cambio de pérdida neta en el 2007 a utilidad neta en el 2008, debido a que en el año 2008 ya no existe la pérdida por la venta de los activos fijos a EBC ni tampoco el gasto por la aceleración de la depreciación de estos activos fijos que existía en el 2007.

**FIGURA 2.11. EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA**



**Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre del 2008**

## 2.2.3. RAZONES FINANCIERAS

### 2.2.3.1. INDICES DE LIQUIDEZ

INDICES	FORMULA	2007	2008	Variación
<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO (1)</b>	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	(801,569)	(24,049,067)	(23,247,498)
<b>FONDO DE MANIOBRA / ACTIVOS TOTALES</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$	(0.03)	(1.35)	0.98
<b>INDICE DE SOLVENCIA (2)</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.95	0.74	(0.29)
<b>PRUEBA ACIDA</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.72	0.50	(0.45)
<b>LIQUIDEZA INMEDIATA</b>	$\frac{\text{EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.08	0.09	0.18
<b>LIQUIDEZ DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	$\frac{\text{INVENTARIOS} + \text{OTROS ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{ACTIVO CORRIENTE}}$	0.25	0.33	0.24

(1) Es recomendable un capital de trabajo neto positivo. Esto indica que la compañía no se encuentra en capacidad económica para responder a terceros.

(2) Esto indica que a Diciembre del-2008 los activos corrientes son 0.74 veces más grande que el pasivo corriente. También quiere decir que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con US\$0,74 para pagarla. La empresa tiene menor capacidad de pagar sus deudas con respecto al año pasado.

### 2.2.3.2. INDICES DE APALANCAMIENTO

INDICES	FORMULA	2007	2008	Variación
INDICE DE SOLIDEZ (3) (RAZON DE ENDEUDAMIENTO)	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0.93	0.84	0.10%
INDICE DE SOLIDEZ (ENDEUDAMIENTO)	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	1.08	1.19	9%
INDICE DE PAS. LP A CAPITAL PERM. (NO DEBE SER > 50%)	$\frac{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}{\text{PASIVO LP + PATRIMONIO}}$	0.72	0.29	-147%

- (3) Este índice nos indica que el 84% de los activos totales es financiado por acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 84% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

### 2.2.3.3. INDICES DE ACTIVIDAD O EFICIENCIA

INDICES	FORMULA	2007	2008	Variación
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL (4) (VECES)	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL BRUTO}}$	1.41	1.28	-10%
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL (DIAS)	$\frac{360 \text{ DIAS}}{\text{ROTACION DEL ACTIVO TOTAL}}$	255	281	9%

- (4) Es decir que la empresa está colocando entre sus clientes 1.28 veces el valor de la inversión efectuada. Esta relación indica qué tan productivos son los activos para generar ventas, es decir, cuánto se está generando de ventas por cada dólar invertido. Nos dice qué tan productivos son los activos para generar ventas, es decir, cuánto más vendemos por cada dólar invertido.

#### 2.2.3.4. INDICES DE RENTABILIDAD

INDICES	FORMULA	2007	2008	Variación
MARGEN DE UTILIDA BRUTA (5)	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	12%	18%	32%
MARGEN OPERATIVO SOBRE VENTAS (6)	$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	2%	5%	65%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	-13%	4%	431%
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	-251%	34%	N/A
RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	-19%	5%	N/A

(5) Esto indica que los costos incurridos en la utilidad bruta son del 18%.

(6) Nos indica que para generar esta pérdida operativa, implicó incurrir en gastos del 89% de esta utilidad operativa superando sus ingresos.

### 2.3. RIESGO DE FRAUDE

#### **Departamento Financiero:**

No se considera un área propensa a que se perpetre fraude, ya que dentro de este departamento se llevan a cabo políticas adecuadas las cuales pueden mitigar el riesgo de fraude.

#### **Departamento de Ventas:**

Que la Asistente de Ventas y Servicio al cliente traiga un cliente fantasma, sin embargo No se considera riesgo clave ya que existe buena segregación de funciones y las ordenes son aprobadas por la Gerencia de Ventas o Gerencia General.

#### **Departamento de Compras:**

En el área de compras pueden presentarse riesgo de fraude con los transportistas y con los asistentes de compras al ingresar precios más altos, ya que este ingreso es manual.

Para mitigar estos riesgos el Gerente de Compras realiza una revisión cruzando la guía de despacho, guía de remisión y los documentos del transportista versus el reporte que emite el sistema de las órdenes que han sido pagadas al transportista para verificar algún pago duplicado o de mayor monto.

**Recursos Humanos:**

Dentro de RRHH, el área más propensa a fraude es nómina, ya que se podrían realizar cambios en los sobretiempos de los empleados o realizar ingresos ficticios.

Para mitigar este riesgo de fraude, la Gerencia de RRHH realiza revisiones mensuales y contabilidad también realiza su revisión.

**Respuesta de Auditoría**

Para la evaluación del fraude se realizaron indagaciones adecuadas al personal clave de la compañía y se obtuvo la información apropiada para permitirme identificar y evaluar las circunstancias y relaciones que podrían causar algún tipo de fraude. Se realizó una reunión inicial con la gerencia: el Gerente Financiero, Gerente de Ventas, Gerente de Compras y la Jefa de Recursos Humanos.

No se identificaron factores de riesgos de fraudes ni en el proceso de aceptación del cliente, ni mediante nuestra evaluación con la gerencia, tampoco identificamos riesgos significativos de malversación de activos y las cuentas y transacciones susceptibles de fraude están cubiertas contra el fraude mediante los controles establecidos por la administración.

## **2.4. MATERIALIDAD**

De acuerdo con las normas internacionales auditoría ISA 520, se debe establecer niveles de significatividad dependiendo de su relación con el riesgo de auditoría, y de acuerdo a la ISA 230 se deben documentar dichos niveles como Materialidad de Global (General), Materialidad de Planificación (Planificación).

La materialidad depende del tamaño del ítem o del error en circunstancias particulares. Provee un umbral basado en características cualitativas

### **2.4.1. MATERIALIDAD GLOBAL**

Debido a que la Compañía ha presentado en sus estados financieros pérdidas acumuladas por US\$6,662,973 correspondientes al año 2005, 2006 y 2007. Durante el año 2008 presenta utilidades por US\$1,600,000 aproximadamente.

Basado en lo anterior, consideramos el total de los ingresos como parámetro para calcular la materialidad, manteniendo un porcentaje del 0.5%.

Total Ingresos al 31 de diciembre del 2008 = U\$22,863,984

Cálculo de materialidad =  $U\$22,863,984 \times 0.5\% = U\$114,320$  por lo cual la materialidad será establecida en \$200,000

**Materialidad Global: (0.5% del total de los Ingresos) = US\$200,000**

#### 2.4.2. MATERIALIDAD DE PLANIFICACIÓN

Considerando los elementos mencionados anteriormente, y considerando los siguientes factores para la materialidad de planificación:

- 1) Este es el segundo año de auditoría, y no se han detectado en auditorías anteriores diferencias significativas.
- 2) No se han efectuado ajustes significativos.

Por lo cual se ha aplicado un corte del 25% a la materialidad global

$75\% \text{ de } U\$200,000 = U\$150,000$

**Materialidad de Planificación: (75% de la materialidad global) = US\$150,000**

### 2.4.3. MATERIALIDAD ESPECÍFICA

El nivel de posteo mínimo para la materialidad específica será del 10% (no se han detectado diferencias significativas, los controles internos en años anteriores operaban adecuadamente), por lo tanto:

$$10\% \text{ de US\$200,000} = \text{US\$20,000}$$

**Materialidad Específica: (10% de la significatividad general) = US\$20,000**

## 2.5. CONTROL INTERNO – COSO

### 2.5.1. AMBIENTE DE CONTROL

La estructura gerencial es adecuada para el nivel de operaciones y el tamaño de la Compañía, así como también tienen sus funciones claramente definidas. Las responsabilidades están plenamente definidas así como los límites autorizados para realizar transacciones, sin embargo cabe señalar que las principales decisiones son autorizadas en lo que tiene que ver con movimiento de efectivo o recursos por la Gerencia General. Debido al nivel de transacciones y tamaño del negocio, las partes operativas y administrativas se encuentran centradas en la Gerencia General.

#### Existencia e implantación de un código de conducta:

No existe un código de conducta, sin embargo existe un manual de Comportamiento laboral, en el cual constan los reglamentos internos, intereses personales de los funcionarios y empleados de la Compañía.

También tiene manuales de funciones, perfiles de usuarios y contratos de personal en las que de alguna manera se establecen lineamientos con respecto a conflictos de intereses.

#### Comportamiento con empleados, clientes, proveedores y otros terceros

No existe un código o manual de conducta, sin embargo se tiene sobre entendido dentro de la organización que se deben cumplir las normas de conducta básica de no ser así pueden ser llamados la atención por el Gerente General o por su jefe directo. Sin embargo existe un manual de Comportamiento laboral.

#### Empleo de medidas correctivas adecuadas

No existe un código de conducta o una descripción de los puestos de trabajo; sin embargo existe un detalle de los procedimientos de cada una de las actividades dentro de la organización que de no ser seguidas pueden acarrear sanciones que van desde amonestaciones económicas hasta la expulsión de la organización.

#### Presión para alcanzar metas no realistas:

La empresa tiene establecidas metas, las cuales están ligadas al desarrollo normal de las actividades.

#### Razonabilidad de la definición de responsabilidades de los gerentes

Existe manual de funciones, responsabilidades que indican la forma como se realizan las actividades de la organización, las responsabilidades están bien definidas.

#### Conocimiento y experiencia de los gerentes

El Gerente General tiene un amplio conocimiento del negocio ya que ha estado trabajando en la Compañía por más de 2 años, por lo que tiene una amplia experiencia del comportamiento del mercado de producción, comercialización de preformas y envases PET.

#### Estructura del flujo de la información

La información es previamente revisada por la Contadora - Gabriela Vera, luego es revisado por la Gerente Administrativa y Financiera - Lady Ortega y aprobado por el Gerente General – Juan Reyes.

#### Modificaciones a la estructura organizacional.

Las modificaciones de la estructura organizacional esta a cargo de Casa Matriz. La Compañía cuenta con el número de empleados necesarios para el desarrollo de sus actividades, aprox. 136 bajo rol de dependencia.

#### Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad.

Existe manuales de funciones, responsabilidades del personal, las cuales son determinadas al momento de contratarlos, y los roles de cada uno de los miembros de la organización están claramente definidos

#### Estándares y procedimientos relativos al control.

Gerente General ejerce un control sobre todas las actividades que genera la compañía, mensualmente se envían reportes al exterior que sirven para monitorear las actividades en el Ecuador.

#### Actitud de la gerencia frente al uso de tecnología de información

La empresa posee un sistema ERP: Great Plains integrado con contabilidad, que consta de módulos para cuentas por pagar, inventarios, tesorería, activos fijos, que funciona en ambiente Windows y utiliza BD SQL Server.

Políticas y procedimientos seleccionar, entrenar, promover y compensar a los empleados.

Las políticas salariales son moderadas considerando la estructura de la Compañía. La administración tiene como políticas y procedimiento de RRHH para realizar el proceso de contratación, inducción, promoción y compensación a empleados. El procedimiento de reclutamiento y selección de personal lo efectúa un proveedor externo. Como parte de sus procedimientos consta la descripción de cargos adiestramiento de personal para detectar necesidades de capacitación y luego se procede a la evaluación al finalizar el curso dictado. La compañía ha realizado un programa de capacitación para tres años. El departamento de RRHH considera tres indicadores para poder medir el desempeño de cada área. Implementa rotación de personal, capacitación horas hombre, comparativo.

Personas son informadas de sus responsabilidades y las expectativas sobre ellas.

El personal es informado de sus funciones y de los objetivos que tiene que alcanzar al ingresar a la organización, y en transcurso de sus actividades.

Razonabilidad de las acciones correctivas

La GRRHH y Gerente General toman las medidas pertinentes para corregir errores y son comunicadas a todo el personal de forma verbal.

### Verificación de antecedentes de los candidatos

Se realiza verificaciones de referencias personales a los miembros que ingresan a la compañía, la empresa en pocas ocasiones verifica referencias de trabajo ya que la mayoría del personal que ingresa no posee experiencia.

### Descripciones formales o informales de trabajos u otros medios de definir las tareas.

Las tareas para cada una de las personas de la organización son definidas al momento de ser contratadas, dado que la selección del personal a ocupar un puesto de trabajo esta dado principalmente por las tareas a realizar y los conocimientos necesarios; al momento de ser seleccionada esta por lo general es entrenado por el personal saliente quien debe comunicar la forma de realizar el trabajo y las tareas que debe desempeñar.

### Análisis del conocimiento y destrezas necesarias.

Para ocupar un puesto de trabajo se realiza primero un detalle de los conocimientos y destrezas necesarias, la selección del personal se la realiza en base a este detalle junto con una serie de pruebas psicológicas y de conocimientos.

## **CONCLUSIÓN**

La estructura organizacional y la administración clave (gerencia) es considerada efectiva. No se identificaron problemas.

## 2.5.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL NEGOCIO.

Los objetivos de la compañía están formalmente establecidos por su Gerencia que monitorea su desempeño.

- **Presupuesto:** Su gestión se centra básicamente en la experiencia acumulada durante los años que se han mantenido en el mercado. La Gerencia se encuentra plenamente involucrada en todos los controles de los procesos del negocio, por lo analizado del organigrama actual.

La Gerencia de la Compañía considera los riesgos asociados al negocio al momento de emprender algún proyecto, así tenemos:

- **Acciones de competidores:** la Gerencia está constantemente monitoreando lo que hace su competencia:

Entre los principales competidores están:

- AGRICOMINSA S.A.
- PLASLIT S.A.

- **Condiciones económicas y políticas:** este es un riesgo con el que ha lidiado toda su existencia la Compañía, por lo que, la Gerencia considera que es un riesgo inherente en el negocio y que es impredecible y difícil de controlar.

- **Reglamentaciones:** el marco regulatorio de la compañía debe considerar entre sus principales regulaciones Ley de Compañías, Ley Tributación Interna.

### **2.5.3. ACTIVIDADES DE CONTROL.**

Los principales controles realizados por la Administración son los siguientes:

- Ventas – Cuentas por cobrar – Cobros.
- Compras – Cuentas por pagar – Pagos.

Basándonos en el alcance de nuestro trabajo efectuamos el relevamiento del ***Proceso del ciclo Ventas - Cuentas por cobrar - Cobros***, así como la identificación y evaluación de los controles implementados por la compañía para este proceso; el mismo que se puede visualizar a continuación:

## A. PROFORMA:

**A.1.** Para realizar las ventas, el cliente llama a servicio al cliente (Margot Mendoza, Asistente de Ventas) y se verifica si hay en stock y se realiza la cotización según lo pedido cuando es cliente nuevo y si es viaje se realiza el pedido.

**A.2.** Margot Mendoza, ingresa la proforma en “entrada de transacción de ventas” se ingresa el nombre del cliente, se llenan los datos, se pone el código del producto y la cantidad, aparece directamente el precio y el total de la proforma con IVA lo guarda lo imprime y se lo da al cliente, no se firma la proforma.

### CONTROLES IDENTIFICADOS:

Proceso del negocio: <b>Proforma</b>							
Ref. No.	Sub-proceso/ Transacción	Descripción de la actividad de control, incluyendo su objetivo	Objetivo del procesamiento de información C, A, V, RA	Contribución a las aserciones de los estados financieros C, A, CO, EO, RO, VA, CL	Frecuencia del control	Preventivo (P) o Detectivo (D)	Manual (M) o Automático (C)
A.2.	Ingreso de Proforma	Cuando se ingresa la proforma en el sistema y al escoger los códigos de los productos y la cantidad, automáticamente aparece el precio y el total de la proforma más IVA.	C, A	C, A, VA	Múltiple veces por día.	P	C

**PRUEBA DE RECORRIDO:**

Proceso del negocio: <b>Proforma</b>					
Ref. No.	Procedimientos de reconstrucción realizados	Evidencia examinada	Control clave (Si/No)	¿Debilidad / Riesgo clave identificado? (S/N)	Informe al cliente (S/N)
A.2.	Revisión de proforma	Se revisó la proforma No. PROF001223 con fecha 21 de noviembre del 2008 a nombre de Pacific Bottling CO, cantidad: 8,150, descripción: 1,500CC genérica cristal 44 GR., precio unitario: US\$0.13242, precio total: US\$ 1,079.22, total proforma incluido IVA: US\$ 1,208.73.	N	N	N

**B. BAJA DE INVENTARIO:**

**B.1.** Antes de realizar la orden de Salida, para convertir en orden de pedido, se escoge la proforma ingresada por Margot Mendoza, tiene numeración secuencial.

**B.2.** Antes de realizar la guía remisión, que es cuando se da de baja al inventario, Elizabeth Ávila, Encargada de Cartera, le confirma a Lucía Alvarado, Jefe de Bodega, si se le puede despachar al cliente si es que no tiene pagos vencidos. No hay alerta en el sistema, por lo que esto se realiza diariamente.

El sistema no permite despachar, es decir realizar la guía de remisión cuando ha utilizado todo su crédito.

**B.3.** Luego de verificar que al cliente se le puede despachar, Lucía Boloña realiza la guía de remisión, ésta queda como pedido y para hacer la factura escoges el pedido para transformarlo en factura. Y se transfiere a factura y [automáticamente el sistema genera la distribución contable](#) se revisa el precio para confirmar que este correcto con una lista de precios entregada por ventas.

**B.4.** Le despachan la mercadería al cliente y este se va con la guía de remisión, la factura se envía directamente luego al cliente.

#### **CONTROLES IDENTIFICADOS:**

<b>Proceso del negocio: Baja de inventario</b>							
Ref. No.	Sub-proceso/ Transacción	Descripción de la actividad de control, incluyendo su objetivo	Objetivo del procesamiento de información C, A, V, RA	Contribución a las aseveraciones de los estados financieros C, A, CO, EO, RO, VA, CL	Frecuencia del control	Preventivo (P) o Detectivo (D)	Manual (M) o Automático (C)
B.1.	Realización de Orden de Salida	El sistema da una numeración secuencial al realizar la Orden de Salida.	C, A	A, EO	Múltiple veces por día.	P	C
B.2.	Verificación de despacho	La encargada de la cartera, le confirma a la Jefe de Bodega, si se le puede despachar al cliente si es que no tiene pagos vencidos.	C	C, RO	Diario	P	M
B.2.	Alerta del sistema	El sistema no permite despachar, es decir realizar la guía de remisión cuando ha utilizado todo su crédito.	C	EO, RO	Múltiple veces por día.	P	C
B.3.	Realización de factura	Automáticamente el sistema genera la distribución contable al realizar la factura.	A	A, EO	Múltiple veces por día.	P	C

**PRUEBA DE RECORRIDO:**

Proceso del negocio: <b>Baja de inventario</b>					
Ref. No.	Procedimientos de reconstrucción realizados	Evidencia examinada	Control clave (Si/No)	¿Debilidad / Riesgo clave identificado? (S/N)	Informe al cliente (S/N)
B.1.	Realización de Orden de Salida	Se revisó la "Orden de Salida" No. 29706, Fecha: 28-Nov-08, Cliente: EBC, Transporte/Chofer: Holger Arauz, Guía de Remisión: 0056233, Cantidad: 192,000, Descripción: 44 GR Cristal. Se revisó la firma del transportista y del bodeguero	N	N	N
B.2.	Realización de Guía de Remisión	Se revisó la guía de remisión No. 0056233 con fecha 28-Nov-08, Punto de partida: AcmePET, Destinatario: EBC., Identificación transporte: Holger Arauz MBJ-019, Cantidad: 192,000, Descripción: 44 GR Cristal. Se revisó la firma del transportista y del bodeguero.	S	N	N
B.3.	Realización de factura	Se revisó la factura No. 0043423 emitida por AcmePET, Cliente: Industrias Lácteas Toni S.A., Fecha: 26-Nov-08, Condiciones de pago: 30 días, Producto: Tampico Cristal 18 GR, Cantidad: 17,984, Valor factura: 1,530.59. Se revisó la firma de elaborado de Isabel Pinto.	N	N	N

**C. BAJA DE CARTERA:**

**C.1.** Se envían todos los documentos a Contabilidad y Elizabeth Ávila realiza la cobranza según vencimiento, vía mail, o teléfono. Cuando esta el cheque listo, el mensajero lo cobra y llena el documento Recibo de cobro y le deja una copia al cliente. La otra copia se la entrega a Elizabeth Ávila, para que realice la baja de cartera. Tesorería maneja un cuadro con Resumen de cobranzas diarias y ella revisa y compara con todos los papeles y revisa los cobros.

**C.2.** Para realizar la baja de cartera.- Elizabeth Ávila, entra Transacciones, ventas, cobros, se llenan los datos, escoge la cuenta Caja General, se escoge el cliente, se escoge cheque, efectivo o transferencia, se llena la descripción, monto, se va a la opción “Aplicar” aparecen otra ventana donde aparecen el listado de las facturas pendientes se escoge la factura a dar de baja y se guarda y se escoge la opción de contabilizar y se imprime, lo firma y se lo entrega a Jacqueline para que le asigne el banco, la tesorera realiza el ingreso de los depósitos, transacciones, financiero, ingreso de transacciones bancarias, [solo ella tiene la opción](#). Se escoge la opción depósito, insertar depósito, pero primero confirma las transferencias con los estados de cuenta. Dependiendo como se necesite el dinero se deposita los cobros, eso lo asigna Zoraida Molina, recibido del cliente, se escoge si es efectivo o cheque, transferencia numero de cheque, aplica a factura, monto, escoge la cuenta del banco a acreditar el cobro, luego lo guarda y lo imprime donde el [reporte sale con un numero secuencial](#).

#### **CONTROLES IDENTIFICADOS:**

Proceso del negocio: <a href="#">Baja de cartera.</a>							
Ref. No.	Sub-proceso/ Transacción	Descripción de la actividad de control, incluyendo su objetivo	Objetivo del procesamiento de información C, A, V, RA	Contribución a las aserciones de los estados financieros C, A, CO, EO, RO, VA, CL	Frecuencia del control	Preventivo (P) o Detectivo (D)	Manual (M) o Automático (C)
C.2	Baja de cartera	Solo Zoraida Molina tiene la opción para ingresar los depósitos realizados al sistema	RA	C, EO	Múltiple veces por día.	P	C
C.2.	Baja de cartera	EL reporte tiene un número secuencial dado por el sistema	C, A	A, EO	Múltiple veces por día.	P	C

**PRUEBA DE RECORRIDO:**

Proceso del negocio: <b>Baja de cartera</b>					
Ref. No.	Procedimientos de reconstrucción realizados	Evidencia examinada	Control clave (Si/No)	¿Debilidad / Riesgo clave identificado? (S/N)	Informe al cliente (S/N)
C.1	Realización del recibo de cobro	Se revisó el Recibo de cobro No. RECB0007322 (automático) del cliente: Crespo Valdivieso Plásticos con fecha: 27-Nov-08, monto: US\$ 41,870. Se revisó la firma de Elaborado de Elizabeth Ávila y de Gabriela Vera el revisado.	S	N	N
C.2	Realización de Comprobante de Cheque de Depósito	Se revisó el Comprobante de Cheque Depósito RCB000012285 del Banco Bolivariano por 93,106 con fecha 28 de Nov 2008. Se reviso las firmas de Zoraida Molina y de Gabriela Vera.	S	N	N

**D. MANTENIMIENTO DE DATOS PERMANENTES:**

**D.1.** Se tiene una base de datos de Clientes a la que tienen acceso para la creación del usuario y modificación sólo la Asistente de Ventas, Margot Mendoza. Cuando existen ingresos de nuevos clientes, se solicita la información a ser estudiada para la aceptación de crédito. Las primeras ventas a clientes nuevos se las realiza a contado.

**CONTROLES IDENTIFICADOS:**

Proceso del negocio: <b>Mantenimiento de datos permanentes.</b>							
Ref. No.	Sub-proceso/ Transacción	Descripción de la actividad de control, incluyendo su objetivo	Objetivo del procesamiento de información C, A, V, RA	Contribución a las aserciones de los estados financieros C, A, CO, EO, RO, VA, CL	Frecuencia del control	Preventivo (P) o Detectivo (D)	Manual (M) o Automático (C)
D.1.	Mantenimiento de datos	El mantenimiento de datos permanentes y modificación de los mismos sólo tienen acceso Margot Mendoza, Asistente de Ventas.	RA	C	Múltiple veces por día.	P	C

#### **2.5.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

El ambiente de sistemas de AcmePET del Ecuador no es complejo, el volumen de transacciones es bajo, no existe una alta dependencia del negocio con relación a sus sistemas, por lo tanto la estrategia sugerida es de no confort en controles.

#### **2.5.5. MONITOREO DE CONTROLES.**

La Gerencia se encuentra monitoreando permanente las actividades de la compañía, enfatizando en el control de gastos contra lo presupuestado y el cumplimiento de los objetivos de ventas.

La Gerencia General esta a cargo de un funcionario con muchos años de experiencia, por lo que conoce ampliamente el negocio y su manejo.

Las Gerencias participan activamente en la implementación de controles sobre la operación, especialmente en lo referente al control de gastos. La Gerencia General tiene como objetivo principal el control de los gastos, monitoreándolos mensualmente contra presupuestos, así como el incremento de las ventas.

El control es efectuado por el área financiera, para lo cual ésta recibe reportes de las otras áreas para proceder a la contabilización y validación.

El departamento de Tesorería, es quien se encarga de la elaboración de estimaciones (presupuestos), anuales, así como también la comparación mensual de este con los resultados reales, adicionalmente es la encargada de realizar todos los pagos de la Compañía.

El rol de la gerencia siempre está enfocado a incentivar las ventas y en posicionar estos "productos" en un primer nivel.

La Compañía tiene manuales de cada uno de los procesos, lo que permite que cada cargo tenga bien claro sus deberes y responsabilidades.

El estilo de ventas de la Compañía se ha focalizado en mantener una relación a largo plazo, buscando siempre el "win win" con sus clientes, por lo que se valora siempre la lealtad y el respeto a los acuerdos establecidos entre ambos.

La Gerencia a través de reuniones con los principales encargados de los diferentes departamentos de la Compañía, establece una cultura de integridad y de respeto a los valores éticos de la compañía.

Durante el año 2008, la Administración tomó la decisión de poner en el cargo de Contadora a Gabriela Vera, en reemplazo del anterior contador. Por esta razón, la Compañía no cuenta con un departamento de control interno.

Las funciones y responsabilidades del personal están claramente definidas dentro de la Organización. Dentro de nuestras pruebas de controles de los principales procesos del negocio, observamos que no existen conflictos en las funciones y responsabilidades de los funcionarios involucrados en los procesos.

La labor de recursos humanos es focalizada en desarrollo intelectual, programa de capacitación/entrenamiento, evaluación de desempeño, perfiles, cargo, pago de la nómina de los empleados, así como los procesos de selección de personal.

## **2.6. ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA**

Después del análisis del COSO y de nuestro entendimiento y evaluación a los Procesos de Negocios, se pudo observar que la Compañía presenta ciertas deficiencias de control interno, que a nuestro parecer no nos permite poder depositar confianza para aplicar un Enfoque de Controles; sin embargo es importante mencionar que la Administración mantiene establecidos ciertos

controles complementarios y en la mayoría de los casos de manera informales y ha permitido que la Compañía no presente mayores problemas en relación al desarrollo de sus operaciones.

Considerando lo mencionado precedentemente definimos a este cliente como de riesgo Moderado, y, determinamos que el enfoque a aplicar para la nuestra revisión del ciclo Ventas – Cuentas por Cobrar – Cobranzas, sería un Enfoque Sustantivo, procedimientos sustantivos al detalle complementado con ciertas revisiones sustantivas analíticas.

Se procederá a explicar las variaciones como inusual en caso que excedan el umbral del 10% y también que no superen nuestra materialidad de planificación.

Dado a que se ha determinado un enfoque sustantivo para la presente auditoría, se procederá a la elaboración del plan de auditoría, el cual incluye los procedimientos a realizar, haciendo referencia a cada una de las aserciones de auditoría a cubrir para de esa manera lograr una satisfacción de auditoría:

MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN												
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )							
					C	A	CO	EO	V	RO	CL	
<b>BALANCE GENERAL</b>												
<b>Caja y Bancos ==&gt; 1%</b>												
Componente importante de los estados financieros, se obtendrá confort con pruebas sustantivas.	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Revisión de conciliaciones bancarias al 31.12.08  Confirmaciones al 31.12.08  Corte de documentos al 31.12.08  Prueba de desembolsos 31.12.08	X	X	X	X			X	
<b>Inversiones ==&gt; 2%</b>												
Inversiones No es un componente importante, confort de Auditoría bajo	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Confirmación al 31.12.08.  Revisión de inversiones al 31.12.08.	X	X		X	X	X		





MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN													
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )								
					C	A	CO	EO	VA	RO	CL		
<b>Propiedad, planta y equipo ==&gt; 23%</b>													
El monto de activos fijos es un componente importante dentro de los estados financieros, representa el 23% del total de los activos, por lo tanto se requiere un confort moderado.	Que exista un incremento de los costos que no permita cumplir con el plan inicialmente trazado.	Manejo inadecuado de las adjudicaciones de las compras de equipos a terceros.	La encargada de activos fijos realiza un análisis mensual de los activos fijos de la compañía, la misma que es revisada por Gabriela Vera - Contadora.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Cálculo global del gasto de depreciación al 31.12.08.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Planilla de Movimiento de Activos fijos al 31.12.08.  Revisión de las compras de activos fijos y bajas y adicionalmente que cumplan con los procedimientos descritos en los manuales ISO 9000 al 31.12.08.			X			X			
<b>Gastos pagados por anticipado ==&gt; 1%</b>													
No es un componente importante en cuanto al saldo en relación al total de activos, representa el 1%, el confort de Auditoría es bajo.	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Confirmaciones de saldos con seguros al 31.12.08.  Revisión de los gastos pagados por anticipado al 31.12.08.  Cobertura de seguros al 31.12.08.			X	X		X			
					X	X		X	X				
					X				X		X		

MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN												
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )							
					C	A	CO	EO	VA	RO	CL	
<b>Cuentas por pagar ==&gt; 3% ; Pasivos acumulados ==&gt; 1% y Pasivos diferidos ==&gt; 0.15%</b>												
El componente de cuentas por pagar representa el 3% en relación al total de pasivos, Pasivos acumulados que representa el 1% y pasivos diferidos menos del 1%	Registro adecuado de provisiones	La existencia de provisiones no requeridas, o estimaciones inadecuadas	Revisión mensual de las provisiones por parte de contabilidad.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Revisión analítica de proveedores del exterior y locales al 31.12.08.  Cálculo global de nómina y beneficios sociales al 31.12.08.  Revisión analítica de otras cuentas por pagar al 31.12.08.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Confirmaciones de saldos de Cuentas por Pagar a Proveedores al 31.12.08.  Procedimientos alternativos de Cuentas por Pagar no recibidas al 31.12.08.  Confirmación al 100% de los abogados al 31.12.08.								
Confort de Auditoría bajo					X	X		X				
Realizar y registrar las provisiones adecuadas, para pagos futuros.					X			X	X	X		
					X	X		X			X	
					X	X		X			X	

MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN										
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )					
					C	A	CO	EO	VA	RO
<b>Transacciones con partes relacionadas – Otras cuentas por pagar ==&gt; 31% y Pasivos a largo plazo ==&gt; 64%</b>										
Manejar e identificar correctamente los saldos con relacionadas.	Adecuado manejo de las relaciones con compañías del Grupo.	Se realizan importantes y significativas transacciones con partes vinculadas.	Existen contratos suscritos con partes vinculadas que soportan todas las transacciones con las relacionadas.  La Compañía realiza cruces permanentes de saldos y conciliación de las transacciones con el Grupo.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Revisión analítica de las cuentas por cobrar y pagar mantenidas con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2008.  Revisión de documentos por pagar a largo plazo llevados a cabo con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2008.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Revisión de las transacciones con relacionadas (importaciones de producto y materia prima). Revisión de la documentación soporte.  Revisión de los contratos suscritos durante el año 2008 con partes vinculadas.  Confirmación de saldos al 100% a partes relacionadas al 31.12.08.	X	X	X	X	X	X
En el rubro de Otras cuentas por pagar se registran las transacciones con partes vinculadas, es un componente muy importante en relación al total de pasivos, representa el 31%.y pasivos a largo plazo que representa el 64% corresponde a préstamos con Acmeper Inglaterra.					X	X	X	X	X	X



MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN												
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )							
					C	A	CO	EO	VA	RO	CL	
<b>Patrimonio</b>												
Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Verificación de los movimientos del patrimonio del 2007 y 2008.  <u>Lectura de actas. (no existen actas de accionistas desde el año 2005)</u>	X	X		X			X	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>												
<b>Ventas</b>												
Componente de riesgo alto por tema de reconocimiento de ingresos (ISA 240).  Adicionalmente el confort también es alto porque es el principal componente de los resultados.	Que se presenten inconvenientes en el aprovisionamiento de materia prima.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna.  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Sumatoria de Ventas 2008.  Verificación salto de secuencia a facturas realizadas durante el año 2008.	X	X	X	X	X			

MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN												
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )							
					C	A	CO	EO	VA	RO	CL	
<b>Costo de ventas</b>												
Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Prueba Costo de Venta al 31.12.08.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Ninguna	X	X		X				
<b>Gastos operativos</b>												
Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	Ninguno.	<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Revisión de Gastos Generales utilizando el método de scanning analitic, con el objetivo de verificar el concepto de las transacciones registradas corresponden a la naturaleza de la cuenta y relacionada a las actividades del negocio  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Revisión detalladas a través de un muestreo de la cuenta Gastos Generales puesto que en dicha cuenta se registran conceptos y/o gastos varios que realiza la Compañía (cobertura o muestreo no estadístico) al 31.12.08.				X				
					X	X		X			X	

MATRIZ DE SATISFACCION DE AUDITORÍA Y RESUMEN DE SATISFACCIÓN															
Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo de error material	Respuesta de la administración (Controles)	Pruebas de Auditoría realizadas	Aserciones cubiertas ( X )										
					C	A	CO	EO	VA	RO	CL				
<b>Otros ingresos y egresos</b>															
				<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Verificar el valor correcto y la integridad de los saldos de ingresos y egresos no operativos en al 31 de diciembre del 2008.  Verificar la exactitud de los ingresos y egresos financieros al 31.12.08.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Ninguna		X	X		X					X	
<b>Confort obtenido en la presentación y divulgación.</b>															
				<b>Pruebas de control:</b> Ninguna  <b>Pruebas sustantivas analíticas:</b> Ninguna.  <b>Pruebas sustantivas de detalle:</b> Revisión de asientos de diario manuales al 31.12.08.  Prueba de desembolsos al 31.12.08.		X			X						

## CAPITULO 3

### EJECUCIÓN

#### 3.1. ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

##### 3.1.1. MOVIMIENTO DE LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Cuenta:	00-11403-01-01	20-61301-27-02	
Detalle	Balance General	P & G	Diferencia
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2007</b>	<b>1,169,236</b>		
Provisiones	543,028	497,796	45,232
(-) Castigos	-		
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2008</b>	<b>1,712,263</b>		

La diferencia corresponde a provisión por avales entregados por Politop, vencidos y no efectivizados, inicialmente registrados en la cuenta ingresos diferidos, y luego reclasificados a la provisión para incobrables por políticas de la compañía.

#### **Conclusión:**

Efecto de esta transacción, el gasto para cuentas incobrables se encuentra subvaluado.

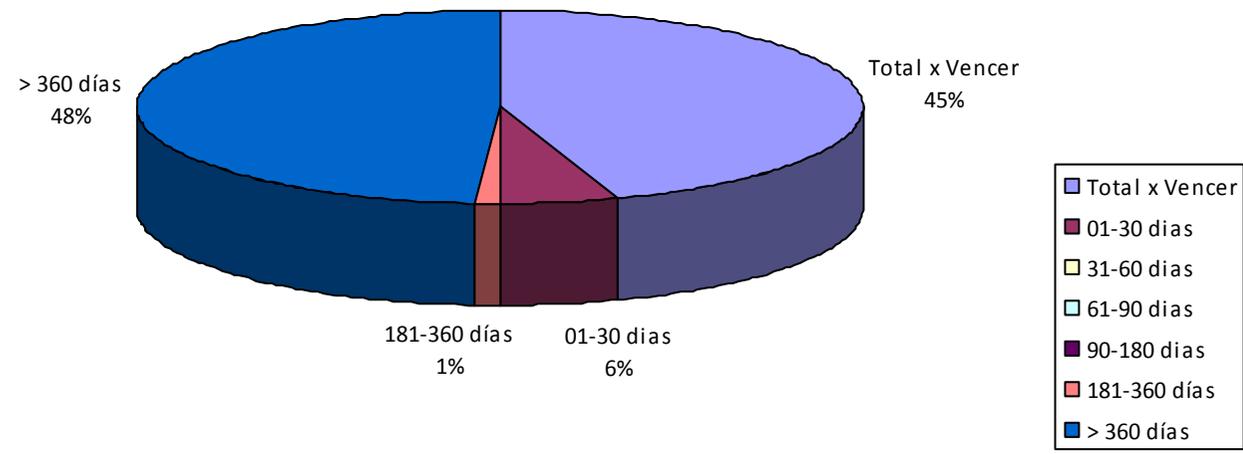
### 3.1.2. ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DUDOSAS

La cartera de clientes de **AcmePET del Ecuador S.A.** al 31 de diciembre del 2008 se compone de la siguiente manera:

Nombre o Razón Social	Saldo de Cuentas por Cobrar Al 31 de diciembre del 2008			Total de Cartera Por Vencer	Cartera Vencida						Sg. EF's Provision Incobrables	Sg. PWC Provision Incobrables	Diferencia Exceso (Insuficiencia)	
	AcmePET	(-) V. a favor	Total		0%	0%	0%	25%	75%	100%				Total
					1 - 30 días	31 - 60 días	61 - 90 días	91 a 180 d/p	181 a 360 d/p	Sobre 360 d/p				
<b>Cientes locales</b>														
POLITOP	1,264,963	-	1,264,963	-	-	-	-	-	-	1,264,963	1,264,963	1,264,963	1,264,963	-
DISTRICOLAS	1,749,727	-	1,749,727	-	-	-	-	-	-	1,749,727	1,749,727	385,998	1,749,727	(1,363,729)
SHOULCORP	16,070	-	16,070	-	-	-	-	-	-	16,070	16,070	16,070	16,070	-
ECUADOR BOTTLING COMPANY	619,769	14	619,754	484,785	80,054	18	-	-	54,898	-	619,754	45,232	41,173	4,059
INDUSTRIAS LACTEAS TONI	298,863	67	298,796	243,593	55,203	-	-	-	-	-	298,796	-	-	-
DELISODA	429,300	-	429,300	346,921	82,379	-	-	-	-	-	429,300	-	-	-
THE TESALIA SPRINGS CO.	538,090	4,661	533,429	533,429	-	-	-	-	-	-	533,429	-	-	-
AJECUADOR	779,219	12,568	766,651	748,677	17,973	-	-	-	-	-	766,651	-	-	-
REGASA	97,193	176	97,017	97,017	-	-	-	-	-	-	97,017	-	-	-
DESTILLERIA ZHUMIR	28,550	0	28,550	22,335	6,215	-	-	-	-	-	28,550	-	-	-
CRESCO VALDIVIESO PLASTICOS	216,130	1,048	215,082	181,937	33,145	-	-	-	-	-	215,082	-	-	-
CUENCA BOTTLING CO.	9,339	-	9,339	9,339	-	-	-	-	-	-	9,339	-	-	-
FRACCROM	76,057	1,652	74,405	74,405	-	-	-	-	-	-	74,405	-	-	-
DOSILER	3,157	-	3,157	3,157	-	-	-	-	-	-	3,157	-	-	-
FRUTOS Y GASEOSAS DEL AUSTRO	9,880	190	9,690	7,678	2,012	-	-	-	-	-	9,690	-	-	-
ALMACENES JUAN ELJURI	-	2,766	(2,766)	(2,766)	-	-	-	-	-	-	(2,766)	-	-	-
RECICLADORA DE PLASTICOS	-	0	(0)	(0)	-	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-
RECICLAJES INTERNACIONALES	-	0	(0)	(0)	-	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-
PROCESADORA DE PLASTICOS PROCEPLAS	688	-	688	-	688	-	-	-	-	-	688	-	-	-
TRIMAD	-	1,397	(1,397)	(1,397)	-	-	-	-	-	-	(1,397)	-	-	-
PACIFIC BOTTLING CO.	10,779	4	10,776	10,776	-	-	-	-	-	-	10,776	-	-	-
INTERCIA	-	192	(192)	(192)	-	-	-	-	-	-	(192)	-	-	-
INDUSTRIAL GALARZA ANDRADE	-	0	(0)	(0)	-	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-
BOLIVAR VILLON	-	0	(0)	(0)	-	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-
ELIO LOOR	-	0	(0)	(0)	-	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-
INDUSTRIAS OZZ	17	-	17	-	-	17	-	-	-	-	17	-	-	-
COMPAÑIA MINAEXPLO DE LOJA	9	-	9	-	9	-	-	-	-	-	9	-	-	-
	<b>6,147,799</b>	<b>24,736</b>	<b>6,123,064</b>	<b>2,759,693</b>	<b>277,678</b>	<b>35</b>	-	-	<b>54,898</b>	<b>3,030,759</b>	<b>6,123,064</b>	<b>1,712,263</b>	<b>3,071,933</b>	<b>(1,359,670)</b>
<b>Cientes del exterior</b>														
POLYPET CO. LTDA.	31,283	-	31,283	-	31,283	-	-	-	-	-	31,283	-	-	-
PREMIUM PRODUCTS LTD.	31,283	-	31,283	-	31,283	-	-	-	-	-	31,283	-	-	-
	<b>62,565</b>	-	<b>62,565</b>	-	<b>62,565</b>	-	-	-	-	-	<b>62,565</b>	-	-	-
	<b>6,210,365</b>	<b>24,736</b>	<b>6,185,629</b>	<b>2,759,693</b>	<b>340,243</b>	<b>35</b>	-	-	<b>54,898</b>	<b>3,030,759</b>	<b>6,185,629</b>	<b>1,712,263</b>	<b>3,071,933</b>	<b>(1,359,670)</b>

En resumen la cartera de clientes se compone de la siguiente manera:

Cliente	Total x Vencer	01-30 días	31-60 días	61-90 días	90-180 días	181-360 días	> 360 días	Total Vencido.	Total Cartera	% de cartera	Balance	Diferencia
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	2,759,693	277,678	35	-	-	54,898	3,030,759	3,363,370	6,123,064	99%	6,123,064	1
Otras Cuentas por Cobrar	-	62,565	-	-	-	-	-	62,565	62,565	1%	62,565	-
<b>Total Cartera al 31 de diciembre del 08</b>	<b>2,759,693</b>	<b>340,243</b>	<b>35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54,898</b>	<b>3,030,759</b>	<b>3,425,936</b>	<b>6,185,629</b>	<b>100%</b>	<b>6,185,630</b>	<b>1</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>45%</b>	<b>6%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>49%</b>	<b>55%</b>	<b>100%</b>			



De la cartera de clientes podemos señalar que el mayor porcentaje se concentra en los créditos vencidos mayores a 360 días con un 48% del total de la cartera al 31 de diciembre del 2008, correspondientes a Politop, Districolas y Shoulcorp, los mismos que se encuentran el trámites legales; siguiéndole la cartera por vencer que representa el 45% y con un porcentaje menor se encuentra la cartera que sobrepasa los 30 días y 180 días con un 6% y 1% respectivamente.

Luego de aplicar los porcentajes de provisión establecido por la Compañía de acuerdo al tiempo de vencimiento de la deuda, y luego de compararlo con la provisión registrada en Balance General obtuvimos:

Nombre o Razón Social	Sg. EPs Provision Incobrables	Sg. PWC Provision Incobrables	Diferencia Exceso (Insuficiencia)
Cientes locales			
POLITOP	1,264,963	1,264,963	-
DISTRICOLAS	385,998	1,749,727	(1,363,729)
SHOULCORP	16,070	16,070	-
ECUADOR BOTTLING COMPANY	45,232	41,173	4,059
	1,712,263	3,071,933	(1,359,670)

La diferencia obtenida de nuestro análisis de la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2008 se debe a que la compañía no ha registrado el 100% de las cuentas por cobrar a los clientes que se encuentran en litigio, debido a que estas deudas tienen garantías.

Así también existe una provisión en exceso de la cuenta del cliente ECUADOR BOTTLING COMPANY correspondiente a provisión de cuenta por cobrar a Politop por avales otorgados a Acmeper como forma de pago de compras realizadas mediante Intertop, los mismo que se encuentran vencidos y sin efectivizar.

Adicionalmente se realizó un análisis de la rotación de la cartera y como consecuencia de éste cálculo se obtuvo el siguiente análisis:

Cartera vencida	
Total ingresos Clientes	22,847,304
Total cartera	6,185,629
Rotación de cartera	3.69
<b>Días en la calle</b>	<b>99</b>

El total de días en la calle es 99, lo que significa que la compañía se demora 99 días en recuperar los créditos otorgados a sus clientes, el mismo que se encuentra un poco fuera de los parámetros establecidos en el manual de políticas de crédito de la compañía que son 90 días.

En conclusión podemos decir que la provisión para cuentas incobrables con respecto a las políticas contables establecidas por la compañía. Es conforme contablemente.

Sin embargo según la Ley de Régimen Tributario Interno, el gasto de provisión para incobrables no debe ser superior al 1% del total de la cartera de clientes en el año, el excedente deberá ser considerado como gasto no deducible de impuesto a la renta del periodo.

Adicionalmente la provisión para incobrables acumulada no debe ser superior al 10% de la cartera de clientes acumulada, por lo que se realizó el siguiente computo global para determinar el cumplimiento de lo establecido en la LRTI:

**Calculo de la provisión incobrables según lo descrito en la LRTI. 1% de las ventas generadas en el año pendientes de cobro a la fecha de elaboración de la provisión**

Saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2008	6,185,629
CxC mayores a 365 días	3,030,759
Ventas del año pendientes de cobro	3,154,870
Porcentaje de prov. Incobrables	1%
Valor deducible Gasto Provisión Incobr. Según LRTI	31,549
Valor cargado según Cía durante el 2008	497,796
<b>Margen de provisión no deducible</b>	<b>(466,247)</b>
Saldo de Provisión al 31-Dic-08 sg. Balance General	1,712,263
Valor permitido de provisión acumulada.10% del total de la cartera	618,563
<b>Exceso de Provisión permitido por ley</b>	<b>(1,093,700)</b>

### **3.1.3. POLÍTICAS DE CRÉDITO DE ACMEPET DEL ECUADOR S.A.**

Las Políticas de Administración y Finanzas de las Compañía ACMEPET DEL ECUADOR S.A. en el punto **3.4 "Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar"** en los numerales 2 y 3 habla de las políticas de provisión para cuentas incobrables y dudosas, el cual indica:

(ii) Se requiere generar provisiones generales por cuentas incobrables y dudosas. El gasto de cuenta incobrable debe ser reconocido en la cuenta de gasto de ventas, generales y administrativos. La provisión para deudas dudosas se divide en dos partes:

Reservas específicas – monto a ser reservado cuando la gerencia considera que es improbable que las cuentas por cobrar sean recuperadas. Si se deteriora la evidencia objetiva que la cuenta por cobrar o grupo de cuentas por cobrar se requiere y se debe tomar en consideración las políticas de antigüedad, factores de industria, términos de crédito de clientes del Grupo de Negocios, y eventos específicos que hayan ocurrido que se espera causen el deterioro. Las evaluaciones de la gerencia de exposiciones específicas son requeridas sin considerar el tiempo de la deuda.

Reservas generales – deben ser reconocidas cuando existe evidencia objetiva de deterioro como un resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar. Tal evidencia pudiera incluir un análisis de cuentas incobrables previas, basada en antigüedad, experiencia histórica, conocimiento de la industria y condiciones de mercado actuales. En base a la experiencia de cobro histórico del Grupo de Negocios PET, reservas generales para aquellas cuentas por cobrar no cubiertas por reservas específicas deben ser reconocidas como sigue:

- **Si la mora de la deuda es >90 días, debe establecerse una provisión del 25%.**
- **Si la mora de la deuda es >180 días, se requiere una provisión del 75%, y si supera los 360 días, la provisión debe ser por el total (100%).**

(iii) Dentro del Grupo de Negocios, el departamento comercial es, en última instancia, el responsable de la cobranza de todas las deudas.

### **3.2. ANÁLISIS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El 12 de febrero del 2007, Acmeper del Ecuador S.A. (vendedor) y EBC (comprador) firmaron un contrato de venta de activos fijos correspondientes a maquinarias y equipo de soplado, por US\$5,515,226; debiéndose pagar el 46% del total de la deuda al momento de la firma de éste contrato, quedando un saldo por cobrar a EBC al 31 de diciembre del 2007 por US\$2,987,627.

Durante el año 2008, EBC realizó dos pagos del 23% cada uno, sobre el total de la deuda a Acmeper del Ecuador S.A., cumpliendo con lo establecido en el Anexo 2 del Contrato; quedando así una deuda por cobrar a EBC al 31 de diciembre del 2008 por US\$431,376, correspondiente al 8% del total de la deuda, el mismo que deberá ser pagado el 30 de junio del 2009.

#### **Conclusión:**

La cuenta por cobrar Activos Fijos se encuentra razonablemente presentada en los estados financieros al 31 de diciembre del 2008.

### 3.3. ANÁLISIS DE ANTICIPOS A PROVEEDORES

#### **OBJETIVO:**

Validar la razonabilidad de las cuentas de "Anticipos a Proveedores" al 31 de Diciembre del 2008 y verificar que éstos anticipos no posean una antigüedad superior a 90 días.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

**Primero:** Se solicitó los estados financieros de Acmeper del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2008.

**Segundo:** Se solicitaron los mayores de las cuentas de anticipos a proveedores, al 31 de diciembre del 2008.

**Tercero:** Se conciliaron los mayores de la cuenta de anticipos a proveedores con los saldos según estados financieros al 31 de diciembre del 2008.

**Cuarto:** Se procedió a realizar un scanning analítico y se indagó con la contadora por los anticipos con una antigüedad mayor a 90 días.

**DESARROLLO DE LA PRUEBA:**

Los anticipos a proveedores al 31 de diciembre del 2008, se clasifican de la siguiente manera dentro de los estados financieros:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>US Dólares</b>	
00-11514-01-01	Anticipos Prov. Locales - Compras	6,268	
00-11515-01-01	Anticipo Prov. Exterior - Compras	11,391	
00-11516-01-01	Anticipo Proveedores de CEAV	(1)	368,207
	<b>Total Anticipos a Proveedores</b>	<b>385,866</b>	
	<b>Total Analizado</b>	<b>368,207</b>	<b>95%</b>
	<b>No Analizado</b>	<b>17,659</b>	<b>5% No supera la materialidad específica de US\$20,000</b>

(1) Corresponde a anticipos realizados a los siguientes Proveedores en diciembre del 2008:

<b>Proveedor</b>	<b>US Dólares</b>	<b>Observación</b>
Husky Injection Molding Systems	237,763	Anticipo del 60% en compra de repuestos.
Process System	129,716	Anticipo del 60% en compra de repuestos.
Seremcorp S.A.	729	Levantamiento planos de la planta.
	<b>368,207</b>	

**Conclusión:**

No se encontraron partidas inusuales y los anticipos tienen menos de 90 días de antigüedad. Es Conforme.

### 3.4. CONFIRMACIONES DE SALDOS DE CLIENTES

#### **OBJETIVO:**

El objetivo de esta prueba es obtener evidencia de la existencia, exactitud e integridad de los saldos en cuentas por cobrar que la compañía presenta en sus Estados Financieros. Además nos interesa probar que los saldos hayan sido registrados en el período correcto y que sean deudas de las cuales la compañía es el beneficiario.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

**Primero:** Pedir a la contadora de AcmePET del Ecuador S.A. el detalle de la cartera del cliente.

**Segundo:** Solicitar el auxiliar de las cuentas por cobrar de los clientes al 31 de diciembre del 2008.

**Tercero:** Elaborar un detalle de circularización, en el cual se incluyan los saldos según libros de los clientes circularizados.

**Cuarto:** Proceder al envío de solicitudes de confirmación a los clientes circularizados con fecha de corte al 31 de diciembre del 2008.

**Quinto:** Elaborar un archivo en el cual se incluya una copia de las cartas enviadas.

**Sexto:** Verificar que los valores que contesten los clientes correspondan a los que la compañía presenta.

**Séptimo:** Documentamos los hallazgos que surjan de la prueba.

## **DESARROLLO DE LA PRUEBA:**

### **Población**

Para la ejecución de esta prueba hemos seleccionado como población a las Cuentas por Cobrar aL 31 de diciembre del 2008.

Cuentas por Cobrar Clientes: US\$ 6,185,630

Número de Clientes: 30

### **Definición del error**

Se considera erróneas las confirmaciones que tengan saldo diferente al encontrado en estados financieros y que estas diferencias sean superiores a la materialidad específica de \$ 20,000; o las confirmaciones que no sean contestadas por los clientes.

### Base de selección

Para el desarrollo de nuestra prueba se seleccionaron las partidas más importantes, se envía cartas de confirmación a 8 clientes cuyos saldos son superiores a US\$200, 000 y con los cual cubrimos el 95% de la cartera.

### 3. Resultados

A continuación podemos ver el detalle de confirmaciones enviadas:

CLIENTES	Seg. Libros	Confirmación		Diferencia
	US\$	Recibida	US\$	US\$
DISTRICOLAS S.A.	1,749,727	No		-
POLITOP S.A.	1,264,963	No		-
AJECUADOR S.A.	779,219	No		-
ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP.	619,769	No		-
THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.	538,090	Si	538,090	-
DELISODA S.A.	429,300	No		429,300
INDUSTRIAS LACTEAS TONI S.A.	298,863	Si	298,100	763
CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	216,130	Si	216,130	-
<b>Circularizado al 31-dic-09</b>	<b>5,896,060</b>	95%		
<b>No Circularizado al 31- dic-09</b>	<b>289,570</b>	5%		
<b>Clientes según estados financieros</b>	<b>6,185,630</b>	<b>100%</b>		

### 3.5. PROCEDIMIENTOS ALTERNOS DE CONFIRMACIONES ENVIADAS Y NO RECIBIDAS

#### OBJETIVO:

El Objetivo es obtener evidencia de que los saldos expuestos en los estados financieros de Acmeper del Ecuador S.A. existen y son correctamente expuestos debido a que no se ha recibido las confirmaciones enviadas a los clientes.

**PROCEDIMIENTOS:**

**Primero:** Solicitar los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2008 a Gabriela Vera - Contadora.

**Segundo:** Solicitar el detalle de cartera (por clientes y facturas) al 31 de diciembre del 2008 a Gabriela Vera - Contadora.

**Tercero:** Solicitar también un detalle de los cobros realizados a clientes por los meses de Enero a diciembre del 2008.

**Cuarto:** Para los clientes circularizados de los cuales no recibimos respuesta, solicitamos los pagos posteriores al 31 de diciembre del 2008.

**Quinto:** Para cada uno de estos cobros revisamos el comprobante de ingreso, debidamente autorizado, así como las facturas canceladas.

**Sexto:** Indagar las diferencias encontradas.

## DESARROLLO DE LA PRUEBA:

### Población

La población corresponde al 100% de las facturas pendientes de cobro de los clientes circularizados y de los cuales no fue posible obtener la confirmación de saldos solicitada.

### Definición del error

Que detectemos partidas que no estén registradas o que se expongan incorrectamente y que este error impacte significativamente en los Estados Financieros.

### Resultados

Se procedió a ejecutar los pasos arriba detallados, sin encontrar ninguna excepción, por lo que podemos garantizar que las cuentas por cobrar a clientes se encuentran razonablemente presentadas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2008.

Fec. Doc	Fec. Venc	Num. Doc.	Nombre cliente	Monto	Revisión	Recibo	Cobro
11/11/2008	26/12/2008	FACT0043086	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	19,705	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007466	Depósito Banco Bolivariano
12/11/2008	27/12/2008	FACT0043113	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	14,488	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007466	Depósito Banco Bolivariano
21/11/2008	05/01/2009	FACT0043301	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	21,376	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007496	Depósito Banco Bolivariano
26/11/2008	10/01/2009	FACT0043405	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	23,315	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007495	Depósito Banco Bolivariano
01/12/2008	15/01/2009	FACT0043479	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	20,541	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007523	Depósito Produbanco
04/12/2008	18/01/2009	FACT0043542	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	20,541	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007523	Depósito Produbanco
08/12/2008	22/01/2009	FACT0043612	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	20,541	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0043612	Depósito Produbanco
12/12/2008	26/01/2009	FACT0043731	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	21,372	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0043612	Depósito Produbanco
12/12/2008	26/01/2009	FACT0043734	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	19,170	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0043612	Depósito Produbanco
16/12/2008	30/01/2009	FACT0043814	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	14,353	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007602	Depósito Produbanco Che. #2668
24/12/2008	07/02/2009	FACT0044004	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	8,291	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007618	Depósito Produbanco Che. #2692
26/12/2008	09/02/2009	FACT0044014	CRESPO VALDIVIESO PLASTICOS CIA. LTDA.	12,436	Ok. Se revisó factura y se verificó los datos inducidos en la mis	RECB0007618	Depósito Produbanco Che. #2692
			Total por cobrar al 31 de diciembre del 2008.	216,130			
			Según libros al 31 de diciembre del 2008	216,130			
			Diferencia	-			

### **3.6. CORTE DE DOCUMENTOS DE FACTURACIÓN, NOTAS DE DÉBITO Y NOTAS DE CRÉDITO.**

#### **OBJETIVO:**

Obtener evidencia de que las facturas, notas de crédito y de débito estén registrados en los estados financieros en el periodo correcto.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

**Primero:** Solicitar a la contadora, CPA. Gabriela Vera, lo siguiente:

- 12 últimas facturas al 31 de diciembre del 2008, con sus respectivos registros contables.
- 13 primeras facturas después del 31 de diciembre del 2008, con sus respectivos registros contables.
- 20 últimas notas de crédito al 31 de diciembre del 2008 y 5 primeras del mes de enero del 2008.
- últimas notas de débito al 31 de diciembre del 2008 y 5 primeras del mes de enero del 2008.

**Segundo:** Se elaboró una planilla para verificar y registrar el concepto de cada uno de ellos, poniendo énfasis si se registraron en el período correcto. Se tomó el valor, fecha, No Factura, Cliente etc.

**Tercero:** Se documentaron los hallazgos.

## **DESARROLLO DE LA PRUEBA:**

### **Población**

Se define como población las últimas facturas, notas de crédito y débito emitidas durante el mes de diciembre y las primeras facturas, notas de débito y crédito del mes de enero del 2008.

### **Definición del error**

No se aceptarán excepciones por cuanto se requiere un alto confort de auditoría (25 ítems). Se define como excepción las facturas, notas de crédito o de débito que no se encuentren debidamente registrados en el periodo correcto.

## Resultados

Como resultado de la revisión de las últimas y primeras facturas, y de las notas de débito y crédito en comparación con los registros contables se determinó que todas fueron ingresadas dentro del período correcto. Cabe mencionar que las facturas revisadas fueron 25, éste número de ítems fue escogido en base a que el nivel de confianza que requerimos es bajo. Sin embargo no debemos tolerar ninguna excepción, ya que el caso contrario deberíamos rechazar la prueba. A continuación se muestra la revisión efectuada para probar el corte de facturación, notas de crédito y notas de débito:

Primeras Facturas emitidas desde el 01-Ene-09						
# FACT	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$	IVA	Total US\$
0044053	ANULADO					
0044054	ANULADO					
0044055	01-Ene-09	01-Ene-09	Ecuador Bottling Company	6,048	726	6,774
0044056	01-Ene-09	01-Ene-09	Ecuador Bottling Company	5,992	719	6,711
0044057	ANULADO					
0044058	01-Ene-09	01-Ene-09	Ecuador Bottling Company	4,480	538	5,018
0044059	01-Ene-09	01-Ene-09	Industrias Lácteas Toni S.A.	1,349	162	1,511
0044060	01-Ene-09	01-Ene-09	Industrias Lácteas Toni S.A.	2,024	243	2,267
0044061	01-Ene-09	01-Ene-09	Industrias Lácteas Toni S.A.	2,482	298	2,780
0044062	01-Ene-09	01-Ene-09	Industrias Lácteas Toni S.A.	169	20	189
0044063	01-Ene-09	01-Ene-09	Industrias Lácteas Toni S.A.	1,732	208	1,940
0044064	01-Ene-09	01-Ene-09	Ecuador Bottling Company	3,192	383	3,575
0044065	01-Ene-09	01-Ene-09	Faccrom S.A	1,098	132	1,229

Últimas Facturas emitidas al 31-Dic-08						
# FACT	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$	IVA	Total US\$
0044040	27-Dic-08	27-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	6,355	763	7,118
0044041	27-Dic-08	27-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	3,648	438	4,086
0044042	27-Dic-08	27-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	3,576	429	4,005
0044043	27-Dic-08	27-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	3,432	412	3,844
0044044	19-Dic-08	19-Dic-08	Dosiler S.A.	1,425	171	1,597
0044045	22-Dic-08	22-Dic-08	The Tesalia Springs Comapny S.A.	12,761	1,531	14,293
0044046	26-Dic-08	26-Dic-08	The Tesalia Springs Comapny S.A.	17,565	2,108	19,673
0044047	27-Dic-08	27-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	3,918	470	4,388
0044048	ANULADO					
0044049	ANULADO					
0044050	27-Dic-08	27-Dic-08	Faccrom S.A.	6	1	6
0044051	20-Dic-08	20-Dic-08	Ajcuador S.A.	8,164	980	9,144
0044052	26-Dic-08	26-Dic-08	Ecuador Bottling Company Corp.	6,048	726	6,774

Últimas Notas de crédito al 31-Dic-08				
No. N/C	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$
1776	01-Oct-08	01-Oct-08	Ecuador Bottling Company Corp.	1,315
1777	13-Oct-08	13-Oct-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	429
1778	13-Oct-08	13-Oct-08	Ecuador Bottling Company Corp.	5,852
1779	15-Oct-08	15-Oct-08	Generica Cristal 44 Gr.	1,295
1780	15-Oct-08	15-Oct-08	Industrias Lácteas Toni S.A.	540
1781	21-Oct-08	21-Oct-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	93
1782	13-Nov-08	13-Nov-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	582
1783	13-Nov-08	13-Nov-08	Refrescos Sin Gas S.A.RESGASA	128
1784	13-Nov-08	13-Nov-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	369
1785	13-Nov-08	13-Nov-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	441
1786	15-Dic-08	15-Dic-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	126
1787	22-Dic-08	22-Dic-08	Frutos y Gaseosas del Austro Cia Ltda.	170
1788	09-Dic-08	09-Dic-08	Faccrom S.A.	1,328

Primeras Notas de crédito desde el 01-Ene-09				
No. N/C	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$
1789	12-Ene-09	12-Ene-09	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	507
1790	01-Ene-09	01-Ene-09	The Tesalia Springs Company	896
1791	01-Ene-09	01-Ene-09	Ecuador Bottling Company	30
1792	01-Ene-09	01-Ene-09	Destileria Zhumir Cia Ltda.	300
1793	27-Ene-09	27-Ene-09	Ecuador Bottling Company	36,762
1794	ANULADO			
1795	01-Feb-09	01-Feb-09	Ecuador Bottling Company	1,929
1796	01-Feb-09	01-Feb-09	Ecuador Bottling Company	1,792
1797	01-Feb-09	01-Feb-09	Ajecuador S.A.	7,206
1798	04-Feb-09	04-Feb-09	Ajecuador S.A.	7,206
1799	04-Feb-09	04-Feb-09	Ajecuador S.A.	1,925
1800	06-Feb-09	06-Feb-09	Crespo Valdivieso Plásticos Cia Ltda.	492

Últimas Notas de débito al 31-Dic-08				
No. N/D	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$
501	27-Feb-08	27-Feb-08	Ajecuador S.A.	1,663
502	01-Jun-08	01-Jun-08	Crespo Valdivieso Plásticos Cia	2,607
503	01-Jun-08	01-Jun-08	Ecuador Bottling Company	2,749
504	23-Sep-08	23-Sep-08	Destilera Zhumir Cia Ltda.	981
551	15-Dic-08	15-Dic-08	The Tesalia Springs Company	896

Primeras Notas de débito desde el 01-Ene-09				
No. N/D	Fecha doc	Fecha registro	Cliente	Monto US\$
552	ANULADO			
553	ANULADO			
554	19-Mar-09	19-Mar-09	Delisoda S.A.	462

### 3.7. SUMATORIA DE VENTAS

#### **OBJETIVO:**

Realizar la sumatoria de las ventas realizadas por AcmePET del Ecuador S.A. durante el año 2008 y cruzar los totales contra los Estados Financieros.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

**Primero:** Solicitar al Departamento de Sistemas los archivos con el movimiento de las ventas correspondientes a los meses de enero hasta diciembre de 2008.

**Segundo:** Importar los archivos al software de auditoría ACL.

**Tercero:** Totalizar respecto a los diferentes tipos de documentos: Facturas y devoluciones.

**Cuarto:** El valor obtenido cotejarlo con el total de las "Ventas Netas" registrado en los estados financieros de la Compañía con corte al 31 de diciembre de 2008.

**Quinto:** Obtener una muestra para demostrar integridad de la información proporcionada en archivos.

## DESARROLLO DE LA PRUEBA:

### Población:

Ventas generadas en el período comprendido del mes de enero del 2008 hasta el mes de diciembre de 2008.

### Definición del error

Definimos como error de esta prueba, cualquier diferencia superior a la materialidad específica ocasionada de la conciliación entre el total de ventas facturado versus el registro de ventas según estados financieros al 31 de diciembre del 2008.

### Resultados

Se realizó la sumatoria de las ventas y devoluciones obtenidas del módulo de facturación, obteniendo los siguientes resultados:

Ventas brutas según. módulo de facturación (A)	Devoluciones según módulo de facturación (B)	Ventas Netas según módulo de facturación (C=A-B)	Saldo según Estados Financieros al 31-Dic-08 (D)	Diferencia Libros versus módulo de facturación (E=B+D)
23,940,404	221,967	23,718,437	(23,459,013)	259,424

Adicionalmente se realizó un detalle de las cuentas que conforman el total de ventas según el estado de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre del 2008, el cual se muestra a continuación:

Número de cuenta	Descripción de la cuenta	Débito (a)	Crédito (b)	Saldo (a-b)
00-41101-02-01	Venta de Envases No Retornables P.R.B	68,139	6,226,259	(6,158,120)
00-41102-01-01	Venta de Preformas Nacionales	224,615	15,075,205	(14,850,591)
00-41102-03-01	Ventas de Preformas Nacionales a Intercompañía	1,000	1,178,116	(1,177,116)
00-41103-01-01	Venta Tapas Plásticas	1,010	20,383	(19,373)
00-41104-01-01	Venta por Servicio de Inyección / Soplado	18,251	386,536	(368,285)
00-41105-01-01	Venta por servicio alquiler de Maquinaria	197,125	407,125	(210,000)
00-41106-01-01	Venta de Material Reciclaje	5,179	218,864	(213,686)
00-41201-01-01	Venta de Material de Empaque	-	355	(355)
00-41205-01-01	Venta de Resina y Pigmentos	14,286	29,392	(15,106)
00-43401-01-06	Venta de Maquinarias y Equipos (GW)	38,280	54,960	(16,680)
00-71401-01-01	Otros Ingresos	297,474	727,174	(429,701)
<b>Total:</b>		<b>865,359</b>	<b>24,324,369</b>	<b>(23,459,013)</b>

De la diferencia obtenida entre el módulo de facturación y los estados financieros se realizó una conciliación para determinar una explicación o procedencia del valor considerado como diferencia:

<b>Conciliación de ventas entre módulo de facturación y módulo financiero</b>	
Descripción	Monto (US\$)
Neto de facturas por reembolsos de gastos registradas en la cuenta 00-11402-01-01 - Otras Cuentas por Cobrar	213,697
Factura emitida a Intermall S.A. por la construcción del cerramiento perimetral de la Planta	23,594
Contabilizaciones realizadas que afectaron a las ventas las cuales no fueron procesadas desde el módulo de facturación	6,634
<b>Total montos contabilizados desde módulo financiero</b>	<b>243,925</b>
<b>Diferencia sumatoria de ventas</b>	<b>259,424</b>
<b>Diferencia Neta</b>	<b>15,499</b>
<b>% Diferencia</b>	<b>0.07%</b>

### Conclusión:

La diferencia entre nuestro cálculo versus lo registrado en estados financieros es menor a la materialidad específica.

### 3.8. PRUEBA DE SALTO DE SECUENCIA DE DOCUMENTOS

#### **OBJETIVO:**

Verificar la secuencia numérica de los documentos de venta emitidos por Acmeper del Ecuador S.A. durante el año 2008.

#### **PROCEDIMIENTO:**

**Primero:** Solicitar al Departamento de Sistemas los archivos con el movimiento de las ventas correspondientes a los meses de enero a diciembre del 2008.

**Segundo:** Importar los archivos al software de auditoría ACL.

**Tercero:** Totalizar respecto a los diferentes tipos de movimientos:  
Facturas, Notas de Crédito y Notas de Débito

**Cuarto:** Identificar los Saltos y Duplicados en la secuencia

**Quinto:** Indagar sobre existencia de estos saltos y duplicados con la Administración

**DESARROLLO DE LA PRUEBA:****Población:**

Documentos de ventas emitidos en el período comprendido del mes de enero hasta el mes de diciembre de 2008.

**Definición del error:**

Definimos como error de esta prueba, cualquier Salto de secuencia en la facturación de AcmePET del Ecuador S.A. que no sea justificado por la administración.

**Resultados:**

Se realizó la prueba de salto de secuencia de facturas, notas de débito y notas de crédito de enero a diciembre del 2008, mediante la utilización del software de auditoría ACL, obteniendo los siguientes resultados, los mismos que fueron debidamente justificados por la administración:

**Facturas:**

<b>Salto de secuencia</b>	<b>Documento revisado</b>	<b>Observaciones</b>
36,985	<b>Ver en Observaciones</b>	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
40,627 - 40,629	<b>Ver en Observaciones</b>	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Intermall S.A. el 25-Jun-08 por concepto de "Construcción cerramiento perimetral de Planta por un valor de U\$23,594.15

**Notas de Crédito:**

<b>Salto de secuencia</b>	<b>Documento revisado</b>	<b>Observaciones</b>
1,709 - 1,713	1710	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,713 - 1,717	1715	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,720 - 1,722	1721	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,723 - 1,725	1724	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Premium Productos Ltda. el 01-Mar-08 por un valor de U\$109.81
1,732 - 1,735	1734	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Crespo Valdivieso Plásticos el 01-Abr-08 por un valor de U\$31.47
1,735 - 1,737	1736	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Crespo Valdivieso Plásticos el 08-Abr-08 por un valor de U\$71.03
1,739 - 1,741	1740	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,743 - 1,745	1744	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,751 - 1,754	1752	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Crespo Ugalde Cía. Ltda. el 24-Jun-08 por un valor de U\$2,413.75
1,761 - 1,764	1762	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,768 - 1,770	1769	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Industrias Lácteas TONI el 11-Ago-08 por un valor de U\$165.21
1,781 - 1,783	1782	Factura anulada. Se verificó que el documento físico se encuentre anulado
1,786 - 1,788	1787	Documento no se encontró detallado en el archivo proporcionado de ventas. Se solicitó a Isabel Morante - Analista de Facturación que nos proporcione el documento. Hecho, se revisó el documento emitido a Frutas y Gaseosas del Austro Cía. Ltda. el 22-Dic-08 por un valor de U\$169.65

## CAPÍTULO 4

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. CONCLUSIONES

Una vez que se ha definido el área del negocio, la materialidad (global y de planificación), el control interno, identificación de riesgos claves, etc. Así como también de haber realizado las respectivas pruebas al ciclo de Ingresos – Cuentas por cobrar - Cobranzas al 31 de diciembre del 2008, tales como:

- Circularización de Clientes con corte al 31 de diciembre del 2008.
- Análisis de antigüedad de la cartera al 31 de diciembre del 2008
- Procedimientos Alternos para confirmaciones enviadas y no recibidas.
- Corte de Documentos de Facturación, Notas de Débito y Notas de Crédito al 31 de diciembre del 2008.
- Análisis de anticipos a proveedores al 31 de diciembre del 2008.

De lo mencionado anteriormente, podemos concluir lo siguiente:

- Todas las diferencias encontradas al realizar la prueba de circularización de clientes son inferiores a la materialidad específica (US\$20,000), además cabe recalcar que con esta prueba se cubre el 95% de la cartera, por lo que podemos concluir que la prueba realizada es altamente confiable.

- Los saldos vencidos de cuentas por cobrar a la fecha que refleja la compañía, representa 55% de la cartera total, con lo que concluimos que la compañía debe tratar de mejorar el seguimiento que realiza a su cartera para reducir el porcentaje de la cartera vencida, ya que a pesar de que sus cuentas por cobrar han disminuido en relación al año anterior, su cartera se encuentra concentrada en saldos vencidos.
- La prueba realizada para verificar el corte de documentos es altamente confiable, debido a que no se encontró error alguno en la muestra seleccionada, es decir todos los documentos se encontraban debidamente registrados en el periodo correcto.
- Las otras cuentas por cobrar constituye una cuenta pendiente de cobrar correspondiente a la venta de maquinarias a EBC, la misma que se está pagando de acuerdo a los plazos establecidos en el contrato de venta de activo fijo.
- Los anticipos a proveedores corresponden a anticipos por compra de repuestos no mayores a 90 días. Es conforme.

De manera general podemos concluir que los saldo del rubro analizado (Cuentas por Cobrar – Ingresos) se muestran de manera razonable para el periodo analizado al 31 de diciembre del 2008.

## 4.2. RECOMENDACIONES

Después de haber realizado las pruebas y de haber identificado errores menores que no afectan de manera significativa la presentación de estados financieros, podemos recomendar lo siguiente:

- Regularizar el gasto de provisión para cuentas incobrables ya que éste se encuentra subvaluado, en relación a la provisión del 2008 registrada en el pasivo, adicionalmente sugerimos tomar en cuenta el exceso de provisión por incobrables de acuerdo a la ley de régimen tributario interno, considerándolo como gasto no deducible para efecto de la declaración del impuesto a la renta en el formulario 101.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Whittington y Panny. **“Principios de Auditoría”**, Editorial Mc Graw Hill, Décimocuarta edición, Páginas consultadas: “Planeación de la auditoría”. Págs: 162 – 179, “Control interno”. Págs: 212-236.
1. Normas ecuatorianas de contabilidad y Normas internacionales de auditoría: Papers Corporación Edi-Ábaco Cía Ltda. NEC (2006), NIA(2009).
2. Etapas de la auditoría. Disponible en el sitio web: <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>. Fecha última de consulta: noviembre 10 de 2008.
3. Clasificación de la auditoría: Disponible en el sitio web: <http://www.monografias.com/trabajos14/Auditoría/Auditoría.shtml>. Fecha última de consulta: noviembre 15 de 2008.
4. Proceso de producción de plásticos Pet. Disponible en el sitio web <http://www.e-industria.com> Fecha última de consulta: diciembre 21 de julio del 2008.
5. Análisis del Control Interno COSO. Disponible en sitio web: [www.sarbanes-oxley.com.ar](http://www.sarbanes-oxley.com.ar). Fecha última de consulta: diciembre 21 de julio del 2008.