



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

**Instituto de Ciencias Matemáticas**

**Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión**

Tema:

***“Auditoría del Rubro Anticipos a Proveedores-Cuentas por Pagar Proveedores de una Empresa Industrial del Sector Agrícola "Perla del Pacífico", Ubicada en la Ciudad de Guayaquil al 31 de Diciembre del 2008”***

**TESINA DE GRADO**

**SEMINARIOS DE GRADUACIÓN:  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Previo a la obtención del título de:

**AUDITOR-CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Presentado por:

- Vicente Fabricio Falconí Anzules
- Cynthia Adriana Pacheco Chichanda

Guayaquil – Ecuador

2009

## AGRADECIMIENTO

A mi mamá Marce, mis abuelitos y mis tías Toyita y Gladys quienes han compartido conmigo cada momentos de alegría y de tristeza; quienes con su profundo amor, confianza, comprensión, sabiduría y sencillez, me han enseñado a valorar tanto un triunfo como una derrota; quienes no dudaron en darme su apoyo y creer en mí; quienes, con su ejemplo diario, me han demostrado que con estudio, sacrificio y la honestidad, como mejor argumento que un hombre puede tener; y por último, por ser ellos a quienes yo amo, confío y admiro mucho.

A Cynthia y mis amigos, que por su apoyo, comprensión, cariño y sinceridad, ocupan un lugar importante en mi vida.

*Vicente Falconí Anzules*

Doy gracias principalmente a Dios por permitirme vivir, por todas las bendiciones que he recibido y por las hermosas personas que me ha permitido conocer con las cuales he compartido muchas cosas importantes. Agradezco a mi madre: Mercedes Chichanda quien fue mi apoyo en todo momento, incluso en aquellas noches de desvelo al igual que mi amor chiquito el Osito quienes han estado presente en los momentos más duros y especiales de mi vida.

Agradezco a mi padre, a mis tíos y principalmente a mis abuelos Mariana e Hipolito quienes con su cariño, amor y comprensión siempre me estuvieron ayudando y me brindaron una mano cuando lo necesite. A mi amiga Angela y Vicente quienes estuvieron siempre conmigo apoyándome y brindándome su amistad incondicional y sincera. También a todas las personas con las que he compartido durante todo este ciclo de mi vida.

*Cynthia Pacheco Chichanda*

## DEDICATORIA

---

El presente trabajo es dedicado a mi familia, quienes han sido mis principales soportes, en especial a mi madre y abuelo quienes me enseñaron que con esfuerzo, dedicación y amor puedo alcanzar mis sueños

*Vicente Falconí A.*

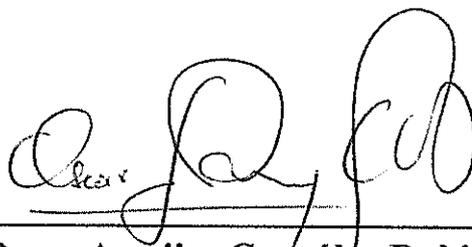
*y*

*Cynthia Pacheco Ch.*

---

---

**TRIBUNAL DE GRADUACIÓN**



---

**Ing. Oscar Armijos González-Rubio**

**Presidente**



---

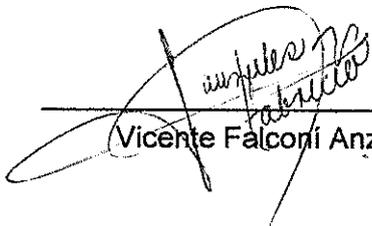
**Ing. Roberto Merchán Guevara**

**Director de Tesina**

## DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad y el contenido de esta Tesina de Grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma de la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

  
\_\_\_\_\_  
Vicente Falconi Anzules

  
\_\_\_\_\_  
Cynthia Pacheco Chichanda

## **RESUMEN**

El presente trabajo llevará a cabo una auditoría financiera a los rubros Anticipos a Proveedores-Cuentas por Pagar Proveedores de una empresa Industrial del Sector Agrícola, ubicada en la Ciudad de Guayaquil, siendo estas cuentas las de mayor riesgo en los Estados Financieros principalmente porque muchos proveedores son extranjeros y por la cantidad de dólares que representan.

El trabajo ha sido estructurado en cuatro capítulos: comienza describiendo la auditoría, Normas aplicables, objetivo, esquemas de la auditoría financiera y luego se narra sobre los riesgos de auditoría, aseveraciones, fraude, papeles de trabajo, control interno y sobre las principales funciones de compras.

En el caso práctico aplicado a la Empresa "PACIFSA S.A." Se realizó una evaluación del control interno, evaluación de las transacciones en el período de Enero a Diciembre de 2008 y los respectivos análisis financieros y estadísticos de los datos de la Empresa.

En el capítulo tercero se adjuntó todas las pruebas de auditoría realizadas a la Empresa dentro del período auditado.

En el cuarto capítulo, se detallarán las respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado del análisis hecho.

# ÍNDICE GENERAL

*Página*

RESUMEN..... I

ÍNDICE GENERAL..... II

ÍNDICE DE FIGURAS..... VIII

ÍNDICE DE TABLAS..... X

INTRODUCCIÓN..... XII

## CAPÍTULO I

1. Marco Teórico.....	1
1.1. Normas Ecuatorianas de Auditoría .....	2-19
1.1.1. Auditoría Fianciera.....	1-4
1.1.1.1. Objetivos .....	2
1.1.1.2. Esquema de Auditoría Financiera.....	3
1.1.1.3. Datos Relevantes.....	4
1.1.2. Riesgos en la Auditoría.....	5
1.1.3. Aserciones .....	9-10
1.1.4. Fraude .....	10-11
1.1.5. Papeles de Trabajo.....	12
1.1.6. Procedimientos de Auditoría.....	13-14
1.1.7. Programa de Auditoría.....	14
1.1.8. Materialidad .....	14
1.1.9. Muestreo de Auditoría.....	15-16
1.1.10.Evidencia .....	17-18
1.1.11.Informe.....	18-19
1.2. Normas de Contabilidad .....	20-26
1.2.1. Presentación de Estados Financieros.....	20-21
1.2.2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores .....	21-22

1.2.3. Inventarios .....	22-23
1.2.4. Propiedad, Planta y Equipo .....	23
1.2.5. Contabilización de la Depreciación.....	23
1.2.6. Agricultura .....	23-25
1.3. Marcas de Auditoría .....	25-26
1.4. Coso .....	27-35
1.4.1. El Ambiente de Control.....	28
1.4.2. Evaluación del Riesgo .....	28
1.4.3. Actividades de Control.....	29
1.4.4. Información y Comunicación .....	29
1.4.5. Monitoreo.....	30
1.4.6. Criterios para una clasificación insatisfactoria .....	31
1.4.7. Beneficios de las Auditorías basadas en Coso.....	32
1.4.8. Gestión Integral de Riesgos .....	33-35
1.5. Compras .....	36
1.5.1. Principales funciones de Compra .....	36
1.5.2. Principales Controles.....	37-41
1.5.3. Formas y Documentos Importantes.....	42
1.5.4. Principales indicadores de Compras .....	42

## CAPÍTULO II

2. Empresa .....	43-49
2.1. Introducción .....	43-49
2.2. Conocimiento del Negocio .....	50-70
2.2.1. Análisis de la Empresa .....	50
2.2.1.1. Razón Social.....	50
2.2.1.2. Misión.....	50
2.2.1.3. Visión .....	50
2.2.1.4. Acerca de PACIFSA.....	51
2.2.1.5. Proceso de Producción .....	52-53
2.2.1.6. Clientes-Proveedores.....	54
2.2.1.7. Empleados .....	55
2.2.1.8. Productos.....	56
2.2.1.9. Organigrama .....	57
2.2.2. Análisis Económico.....	58
2.2.2.1. Razones Financieras 2008 .....	59-64
2.2.2.2. Análisis de Compras .....	65-66
2.2.2.3. Análisis de Anticipos-Proveedores.....	67-68
2.2.2.4. Análisis de Proveedores .....	69-70
2.3. Riesgo de Fraude .....	71-79
2.3.1. Reconocimiento de la empresa.....	71-74

2.3.2. Análisis del Riesgo de Fraude .....	75-77
2.3.3. Vulneración de los controles por la Gerencia .....	78
2.3.4. Prueba de Imprevisibilidad .....	79
2.3.5. Otras áreas de riesgo de fraude .....	79
2.4. Procedimientos analíticos Preliminares .....	80-81
2.5. Materialidad .....	82-83
2.6. Coso .....	84-92
2.6.1. El Ambiente de Control.....	84
2.6.2. Evaluación del Riesgo .....	85
2.6.3. Información y Conocimiento .....	85-86
2.6.4. Monitoreo de Controles .....	87-89
2.6.5. Actividades de Controles .....	90
2.6.6. Identificar Controles.....	91-92
2.7. Planilla de Riesgo .....	93
2.8. Enfoque de Auditoría .....	94-96
2.9. Plan de Auditoría .....	97-102

### **CAPÍTULO III**

3. Auditoría .....	103-135
▫ Verificar y analizar los desembolsos de caja chica. (Arqueo de Caja)	
▫ Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte-Importaciones en Tránsito	
▫ Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte-de Maquinaria, Repuestos & Accesorios.	
▫ Inventario Físico de los Materiales en la Bodega de Planta Gye	
▫ Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte-Cuentas por Pagar	
▫ Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte-Anticipos por Pagar	

### **CAPÍTULO IV**

Conclusiones y Recomendaciones .....	136-141
--------------------------------------	---------

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1.1.2.Esquema de una Aditoría Financiera.....	3
Figura 1.1.2. Riesgos en Auditoría.....	5
Figura 1.1.2.1.Componentes del Riesgo de Auditoría Financiera.....	9
Figura 1.1.6. Propósitos de los Procedimientos Analíticos .....	14
Figura 1.4. Componentes del Control Interno .....	27
Figura 1.4.1. Ambiente de Control .....	28
Figura 1.4.2. Evaluación del Riesgo .....	28
Figura 1.4.3. Actividades de Control.....	29
Figura 1.4.4. Información y Comunicación.....	29
Figura 1.4.5. Monitoreo.....	30
Figura 1.4.8. Sistema de Gestión Integral de Riesgos.....	33
Figura 1.4.8.1.Algunos Riesgos Universales de Negocios .....	34
Figura 1.5.1. Principales Funciones de Compras .....	36
Figura 1.5.2. Principales Controles de Compras.....	37
Figura 1.5.2.1.Integración de Compras.....	41
Figura 1.5.2. Principales Controles de Compras.....	37
Figura 2.1.2. Crecimiento de Exportaciones de Manufactura .....	46
Figura 2.1.6. Exportaciones por Lugar de Destino.....	49

Figura 2.2.1.5.Plantaciones de PACIFSA .....	52
Figura 2.2.1.7.Áreas de Producción de PACIFSA .....	55
Figura 2.2.1.8.Bodegas de PACIFSA .....	56
Figura 2.2.1.9.Organigrama de PACIFSA.....	57
Figura 2.2.2.1.1Razón de Liquidez 2008 .....	59
Figura 2.2.2.1.2Rotación de Cuentas por Pagar 2008.....	61
Figura 2.2.2.1.3Margen de Utilidad Neta 2008 .....	62
Figura 2.2.2.2.1Compras realizadas en el 2008 .....	65
Figura 2.2.2.2.2Diagrama de Cajas de Compras 2008.....	66
Figura 2.2.2.3.1Anticipos-Proveedores realizadas en el 2008.....	67
Figura 2.2.2.3.2Diagrama de Cajas de Anticipos-Proveedores 2008 .....	68
Figura 2.2.2.4.1Proveedores en el 2008.....	69
Figura 2.2.2.4.2Diagrama de Cajas de Proveedores 2008 .....	70

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1.1.3 Datos Relevantes de Auditoría Financiera.....	4
Tabla 1.3. Marcas de Verificación.....	26
Tabla 1.4.6. Criterios para clasificación insatisfactoria COSO.....	31
Tabla 2.1.1. Indicadores de Exportaciones.....	45
Tabla 2.1.2. Crecimiento de Exportaciones de Manufactura .....	45
Tabla 2.1.3. Participación de las Ramas de Industrias .....	46
Tabla 2.1.4. Exportaciones por Grupos Productos 2007-2008 .....	47
Tabla 2.1.5. Exportaciones por Grupos de Prod.mensual2006 .....	47
Tabla 2.2.1.4.Información General de la Empresa.....	51
Tabla 2.2.2. Datos Financieros 2006-2008 .....	58
Tabla 2.2.2.2.1Estadísticas Descriptivas de Compras 2008.....	65
Tabla 2.2.2.2.2Cuartiles de Compras 2008 .....	66
Tabla 2.2.2.3.1Estadíst. Descript. Anticipos-Proveedores 2008.....	67
Tabla 2.2.2.3.2Cuartiles de Anticipos-Proveedores 2008.....	68
Tabla 2.2.2.4.1Estadísticas Descriptivas de Proveedores 2008.....	69
Tabla 2.2.2.4.2Cuartiles de Proveedores 2008.....	70
Tabla 2.5.1. Cálculo de la Materialidad.....	82
Tabla 2.5.2. Muestreo por Estratos.....	83
Tabla 2.6.2. Evaluación de Riesgos de la empresa .....	85

## **ABREVIATURAS**

CxC	Cuentas por Cobrar.
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría.
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad.
COSO	Comité de Organizaciones auspiciantes de la Comisión Treadway.
BCE	Banco Central del Ecuador.
SRI	Servicio de Rentas Internas.
CAPEIPI	Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha.
ALADI	Asociación Latinoamericana de Integración.
PACIFSA	Perla del Pacífico S.A.

## INTRODUCCIÓN

En el proceso de globalización las empresas compiten, principalmente, por capitales, mercados y tecnología, lo cual produce que los estados financieros sean aprovechados fuera del país de origen por inversionistas extranjeros. “Ante la internacionalización de la economía, el crecimiento y proliferación de las empresas multinacionales, la tendencia hacia la auditoría sin fronteras se incrementará sin lugar a dudas”

Ecuador es un país en el que se observan constantes cambios en la política fiscal que inciden en los impuestos, cabe resaltar también la transformación acelerada en los sistemas de información que cada día se tornan más sofisticados, debido a que las exigencias de los usuarios nacionales e internacionales de estados financieros auditados crecerán y serán más exigentes en cuanto a la elaboración de información administrativa, financiera y contable de manera que le permitan confiar en el empleo adecuado de fondos y partidas colocadas, por lo que el requerimiento de que los auditores cumplan con Normas de Auditoría Internacionales es de hecho una realidad (NIA).

A través de los años el concepto de Auditoría y su campo de aplicación han ido cambiando y con ello el crecimiento de los negocios en el mundo con el fin de cautelar su negocio, es importante resaltar que algunos conceptos esenciales en la auditoría no cambian; ni pueden ni deben cambiar. La independencia mental sigue siendo el pilar fundamental de la profesión; la ética continúa identificándose como el cimiento de la labor de los auditores; y las normas de auditoría permanecen como los requisitos mínimos de calidad, los lineamientos de conducta que debe observar el auditor. Con el

avance de la tecnología las expectativas de clientes y usuarios se multiplican, lo que hace aún más demandante la labor de los auditores que llevan a cabo el examen de los estados financieros.

Para llevar a cabo sus funciones, el auditor, requiere tener conocimientos profundos sobre:

- Principios y Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas Ecuatorianas de Auditoría
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Procedimientos de auditoría
- Principios de ética profesional
- Sistemas de información
- Leyes y Normas Vigentes (Impuestos)

El auditor también realizará el estudio y evaluación del control interno para determinar el alcance suficiente en la obtención de los elementos de juicio necesarios para fundamentar de una manera objetiva y profesional la opinión que emitirá sobre los estados financieros sometidos a su examen.

En este trabajo es necesaria la aplicación de técnicas que parten del estudio general, del análisis, inspección, confirmación, investigación, entrevistas, observación y cálculo, hasta llegar a la emisión de un dictamen que es parte integrante del Informe de Auditoría que presentamos los auditores como producto final de su trabajo, que se vuelve público cuando es firmado por el auditor y entregado a quien contrató sus servicios de auditoría financiera; ya que puede ser distribuido a los diferentes usuarios.

# **CAPÍTULO I**

## **1. MARCO TEÓRICO**

### **1.1. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA)**

Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros, también deben emplearse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados; contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos

En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NEA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando surge una situación así, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

#### **1.1.1. AUDITORÍA FINANCIERA**

La auditoría financiera es el examen de la información financiera y económica por un tercero, independiente, distinto al que lo preparó, con la finalidad de hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee, además debe obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar dicha opinión.

En la actualidad constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye al crecimiento de la organización y a la cultura de disciplina de la misma, permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes.

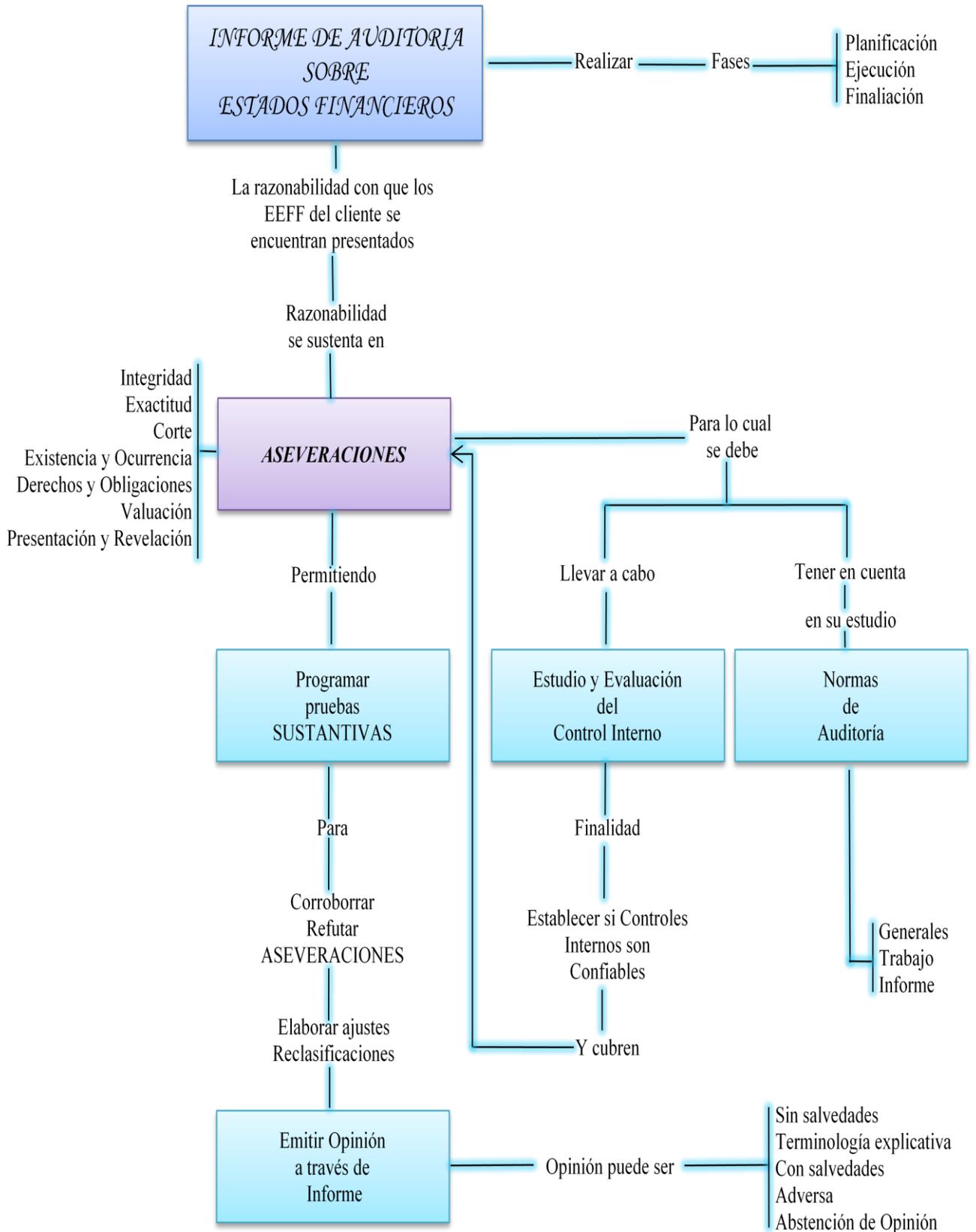
*Los principios éticos que rigen las responsabilidades profesionales del auditor son:*

- Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia Profesional y debido cuidado
- Confidencialidad
- Conducta Profesional y
- Normas Técnicas.

#### **1.1.1.1. Objetivos más importantes de la Auditoría Financiera son:**

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período determinado.
- Comprobar la conformidad o cumplimiento con normas contables y de auditorías, así como con las legales.
- Evaluar el sistema de Control Interno Financiero de la empresa o entidad.

**1.1.1.2. Esquema de una Auditoría Financiera (Simplificada)**



**Figura 1.1.1.2. Esquema de una Auditoría Financiera**

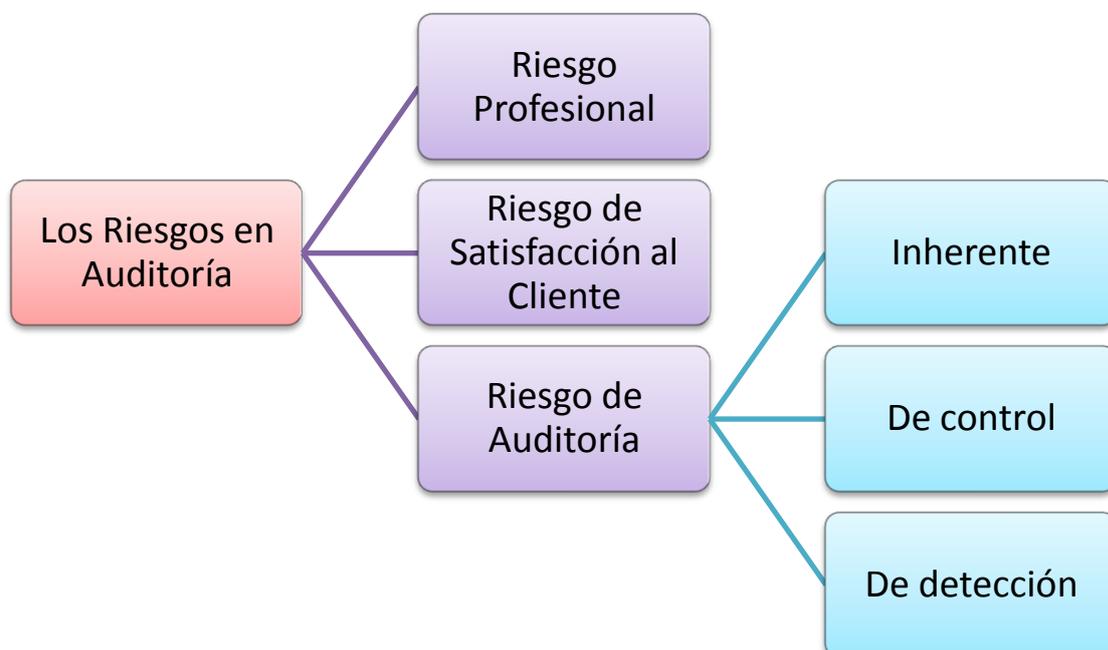
2 | NEA. Richard E. Ziegler & Walter G. Kell, AUDITORÍA MODERNA, Impresora Rodelo, S.A., Edición 3ra., México, D.F. y O. R. Whittington, Principios de Auditoría (14va. edición, Mc Graw-Hill, 2005, México)

### 1.1.1.3. Datos Relevantes

<i>En Cuanto a:</i>	<i>Financiera</i>
<i>Objetivo</i>	Emitir opinión o dictamen sobre la razonabilidad de la situación financiera de una entidad a una fecha dada Proporcionar un grado de confiabilidad de dichos estados para usarlos en la toma de decisiones administrativas o gerenciales y en el proceso de dar cuenta de la gestión.
<i>Alcance y enfoque</i>	Examina registros, documentos, informes contables, los estados financieros  En la mayoría de los casos cubren transacciones de un año calendario  Enfoque de tipo financiero
<i>Participantes</i>	Audidores profesionales con personal de apoyo de la misma profesión que tengan experiencia y conocimiento contable
<i>Interesados</i>	Principalmente externos: Accionistas, Gobierno, Bancos; Entidades de Crédito e Inversiones potenciales.
<i>Objetivo de la Evaluación del control Interno</i>	Determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría financiera a emplear.
<i>Informe</i>	Relativo a la razonabilidad de los estados financieros y sobre situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo

**Tabla 1.1.1.3. Datos Relevantes de Auditoría Financiera**

### 1.1.2. LOS RIESGOS EN LA AUDITORÍA



**Figura 1.1.2. Riesgos en Auditoría**

#### ✧ RIESGO PROFESIONAL

Posibilidad de que el auditor se involucre con entidades y/o personas que afecten su imagen profesional, debe estar consciente del nivel del riesgo que acepta.

#### ***Análisis de Cliente (antes de aceptar contrato de trabajo)***

El auditor debería obtener un conocimiento preliminar de:

- La industria
- Los dueños
- Administración
- Operaciones (de entidad que será auditada)
- Conocimiento del negocio adecuado (para realizar la auditoría)
- Leyes y Reglamentos

Obtener el conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el conocimiento resultante con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría.

Aunque la información se reúne en la etapa de planificación, ordinariamente se afina y se aumenta en etapas posteriores de la auditoría al conocer más los auditores y auxiliares sobre el negocio. De manera que los auditores puedan conservar su integridad, objetividad y reputación para proporcionar servicios de alta calidad.

### **Fuentes para el conocimiento de la industria y de la entidad**

- Experiencia previa con la entidad y su industria.
- Entrevistas a:
  - ✓ Personas de la entidad (directores, y personal operativo sénior).
  - ✓ Personal de auditoría interna y revisión de dictámenes de auditoría interna.
  - ✓ Otros auditores y con asesores legales o de otro tipo que hayan proporcionado servicios a la entidad o dentro de la industria.
  - ✓ Personas enteradas fuera de la entidad (economistas de la industria, regulaciones de la industria, clientes, proveedores, competidores).
- Publicaciones relacionadas con la industria (estadísticas de gobierno, encuestas, textos, revistas de comercio, reportes preparados por bancos y corredores de valores, periódicos financieros).

- Legislación y reglamentos que afecten en forma importante a la entidad.
- Visitas a los locales de la entidad y a instalaciones de sus plantas.
- Documentos producidos por la entidad (minutas de juntas, material enviado a accionistas o presentado a autoridades reguladoras, literatura promocional, informes anuales y financieros de años posteriores, presupuestos, informes internos de la administración, informes financieros provisionales, manual de políticas de la administración, manuales de sistemas de contabilidad y control interno, catálogo de cuentas, descripción de puestos, planes de mercadotecnia y de ventas).

#### ✧ **RIESGO DE SATISFACCIÓN AL AUDITADO**

Posibilidad de que el auditor cubra las expectativas del cliente. Toda organización y todo ejecutivo tienen metas y objetivos que cumplir. Y en muchos casos están referidos a situaciones que no pueden desarrollarse

#### ✧ **RIESGO DE AUDITORÍA**

Es el riesgo en el cual el auditor pueda sin saberlo, dejar de modificar su opinión sobre los estados financieros con aserciones o afirmaciones erróneas importantes”

El auditor deberá usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

*El riesgo de auditoría tiene tres componentes:*

- Riesgo de control
- Riesgo de detección
- Riesgo inherente

- **Riesgo de control** - Es el riesgo de que una declaración errónea pueda ocurrir en una aseveración que no será posible detectar con oportunidad por medio de las políticas o procedimientos de la estructura de control interno de una organización.

Puede ocurrir en un saldo o clase de transacciones y que pudiera ser importante individualmente cuando se agrega con otras representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- **Riesgo de detección** - Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que pudiera ser importante, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

- **Riesgo inherente** - la susceptibilidad de emitir una aseveración incorrecta (saldo de una cuenta o clase de transacciones) sobre un asunto importante, asumiendo que no existen políticas o procedimientos relativos a la estructura de control interno.



### ***Aserciones de los Estados Financieros***

Las aserciones y representaciones de los estados financieros pueden categorizarse de la siguiente manera:

- *Integridad*: que todas las transacciones están presentadas y reflejadas en los ef's.
- *Exactitud*: que todas las transacciones están registrados a su valor correcto.
- *Corte*: que todas las transacciones están registradas en el período en que ocurrieron.
- *Existencia y ocurrencia*: que todas las transacciones registradas existieron y han ocurrido.
- *Derechos y obligaciones*: que se tiene derecho sobre los activos y la obligación de pagar los pasivos expuestos en los ef's.
- *Valuación*: los activos, pasivos y patrimonio están presentados en valores determinados de acuerdo con pcga.
- *Presentación y revelación*: que las cuentas de los ef's están expuestas y clasificadas de acuerdo con pcga y se presentan todas las revelaciones materiales.

#### **1.1.4. FRAUDE**

Se refiere a un acto intencional por uno o más individuos dentro de la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una representación errónea de los estados financieros.

Al planificar y efectuar procedimientos de auditoría y al evaluar y reportar los consiguientes resultados, el auditor debería considerar el riesgo de

exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros, resultantes de fraude o error.

***El fraude puede implicar:***

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustancia.
- Mala aplicación de políticas contables.

*Error se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:*

- Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.
- Omisión o mala interpretación de hechos.
- Mala aplicación de políticas contables.

***Certeza (seguridad)***

Se refiere a la satisfacción del auditor respecto de la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para ser utilizada por otra de las partes.

***Certeza razonable (seguridad razonable).***

En un trabajo de auditoría, el auditor ofrece un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad, expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable de que la información sujeta a auditoría no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

**1.1.5. Papeles de Trabajo**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, microfilm, medios electrónicos, u otros medios.

*Los papeles de trabajo:*

- Ayudan en la planificación y realización de la auditoría
- Ayudan en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría efectuado, para apoyar a la opinión del auditor.

## 1.1.6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

### ***Procedimientos de control***

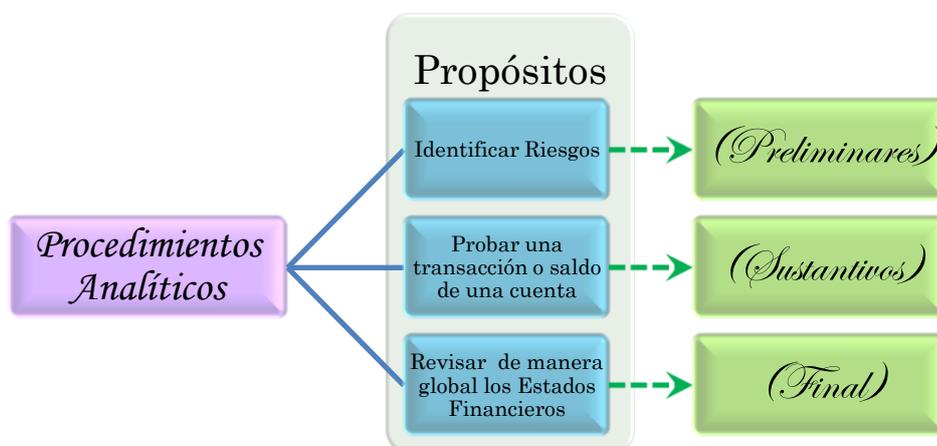
Son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control, que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

### ***Procedimientos analíticos***

Consisten en el análisis de relaciones y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de las fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos predecibles.

*Los procedimientos analíticos son utilizados para los siguientes fines:*

- Ayudar al auditor a planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría
- Como procedimientos sustantivos cuando su uso puede ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de detección para aseguraciones específicas de los estados financieros
- Como revisión global de los estados financieros en la etapa de revisión final de la auditoría.



**Figura 1.1.6. Propósitos de los Procedimientos Analíticos**

### 1.1.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Un programa de auditoría expone la naturaleza, oportunidad y grado de los procedimientos de auditoría planificados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones para los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para controlar la ejecución apropiada del trabajo.

### 1.1.8. MATERIALIDAD

La información es material si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios consideradas en base a los estados financiero.

“La Materialidad depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o exposición errónea. Así, la importancia ofrece un umbral o punto de corte que a más de ser una característica cualitativa primordial deba tener la información para que sea útil”.

### 1.1.9. MUESTREO DE AUDITORÍA

Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para que el auditor pueda obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas, para formar o ayudar en la formación de una conclusión con respecto a la población.

- ✧ **Estratificación** - Es el proceso de dividir una población en sub-poblaciones, o sea, un grupo de unidades de muestreo, que tengan características similares (a menudo el valor monetario).
  
- ✧ **Población** - Es todo el conjunto de datos sobre los cuales el auditor desea hacer el muestreo para llegar a una conclusión.
  
- ✧ **Unidades de muestreo** - Las partidas individuales que componen la población se conocen como unidades de muestreo.

El auditor debería seleccionar partidas de muestra de manera tal que pueda esperarse que la muestra sea representativa de la población. Esto requiere que todas las partidas de la población tengan una oportunidad de ser seleccionadas.

*Los tres métodos comúnmente utilizados son:*

- Selección al azar
- Selección sistemática
- Selección casual

### ***Riesgo de muestreo***

Surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra, pueda ser diferente de la conclusión que se alcanzaría si toda la población se sujetara al mismo procedimiento de auditoría.

### ***Riesgo no de muestreo***

Surge porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva más que conclusiva, el auditor podría utilizar procedimientos inapropiados o podría malinterpretar la evidencia y así, dejar reconocer un error.

### ***Leyes y reglamentos de organización***

No puede esperarse que una auditoría detecte incumplimiento con todas las leyes y reglamentos, La detección de incumplimiento, sin considerar la importancia relativa, requiere consideración de las implicaciones para la integridad de la administración o empleados y el posible efecto en otros aspectos de la auditoría.

Para planificar la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y a la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

### **1.1.10. EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros, y que ha aprobado los estados financieros.

### ***Procedimientos para obtener evidencia de auditoría***

Se obtiene evidencia de auditoría por medio de

- Inspección
- Observación

- Investigación y confirmación
- Procedimientos de cómputo y analíticos

La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

Es importante mencionar que el Auditor debe conservar la documentación de cada auditoría, incluyendo los papeles de trabajo, por un período de cinco (5) años, contados desde la fecha del dictamen de auditoría, como prueba y soporte de las conclusiones del informe.

#### **1.1.11. INFORME DE AUDITORÍA**

Debe ser dirigido a la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados o a la Junta de Directores o a los Accionistas.

Un informe sobre los estados financieros de una entidad que no es sociedad anónima, etc. debería ser dirigido como las circunstancias lo establezcan, por ejemplo, a los socios, al socio general, o al propietario.

Este pronunciamiento también trata sobre las circunstancias en las que el auditor puede requerir apartarse del informe estándar y proveer una guía para presentar información en tales circunstancias.

Este pronunciamiento está organizado por el tipo de opinión que el auditor puede expresar, en cada una de las circunstancias que se presentan:

- ✓ **Opinión sin salvedades.** Una opinión sin salvedades establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
  
- ✓ **Opinión con Salvedades.** Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del (de los) asunto (s) relacionado (s) con la (s) salvedad (es), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
  
- ✓ **Opinión Adversa.** Una opinión adversa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones, los cambios en el patrimonio o los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
  
- ✓ **Abstención de Opinión.** Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

## 1.2. NORMAS DE CONTABILIDAD (NEC-NIC)

### 1.2.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

*Un conjunto completo de estados financieros incluye:*

- ✓ Balance
- ✓ Estado de resultados;
- ✓ Un estado que muestre bien
  - Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o

- Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo
- ✓ Un estado de flujos de efectivo; y
- ✓ Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un período a otro.

### **1.2.2. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES**

Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en períodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

#### ***Políticas Contables***

Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

#### ***Cambio en una estimación contable***

La utilización de estimaciones razonables es parte esencial en la elaboración de los estados financieros. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la

situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

### ***Errores de períodos anteriores***

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más períodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- Estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y
  
- Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes.

### **1.2.3. INVENTARIOS**

Señala el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Trata principalmente de la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenido en los registros hasta que los

ingresos relacionados sean reconocidos. También proporcionan guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, inclusive alguna disminución a su valor neto de realización.

#### **1.2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Indica el tratamiento contable para los activos fijos como: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros. Para ello requiere una partida de propiedades, planta y equipo registradas en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

#### **1.2.5. CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN**

Incita a registrar la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. El monto de la depreciación deberá ser asignada, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo. Para ello nos da a conocer la forma correcta para escoger un método de depreciación acertado.

#### **1.2.6. AGRICULTURA**

Determinar el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

- ✧ **Actividad agrícola** es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
  
- ✧ La **transformación biológica** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un *activo biológico* es un animal vivo o una planta.

- ✧ **Producto agrícola** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La *cosecha o recolección* es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Esta norma internacional de contabilidad (NIC 41) prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

- ✧ **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.

### 1.3. MARCAS DE AUDITORÍA E ÍNDICES DE REFERENCIA

#### ✓ **MARCAS DEL TRABAJO REALIZADO**

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, usualmente se acostumbra a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo.

**MARCAS DE VERIFICACIÓN PARA REVISIÓN DE PAGOS A  
PROVEEDORES**

④	Verificado comprobante de Control de Transferencia Bancaria transmitido por Asistente de Tesorería y Transferido y aprobado por Contralor y/o Movimiento de Consultas Generales por número de Orden. Conforme
④	Verificada carta enviada al Departamento de Giros y Transferencias por Contralor. Conforme
✕	Verificada la Factura. Conforme
④	Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones. Conforme
✕	Verificada recepción en el sistema. Conforme
⚡	Verificados cálculos de disposiciones tributarias
④✕	Verificado que precios unitarios del GLP sean iguales a los que indican en la página Web de Petrocomercial. Conforme
✓✓	Verificado que orden de pago (Cheques) se encuentre aprobado por Contralor. Conforme
✓	Verificada razonabilidad contable. Conforme
⚡	Verificado que bien se encuentre activado. Conforme
⑥	Verificado cheque original anulado. Conforme
✕④	Verificada papeleta de depósito. Conforme

**Tabla 1.3. Marcas de Verificación**

## 1.4. COSO



**Figura 1.4. Componentes del Control Interno**

COSO es el Comité de Organizaciones auspiciantes de la Comisión Treadway. Formado en 1985 como una alianza de 5 organizaciones profesionales, esta coalición fue establecida para crear una sola voz de la comunidad de negocios financiera, sobre issues relacionados con el problema de reportaje fraudulento. Identifica cinco componentes del control interno que necesitan ser establecidos e integrados para asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos.

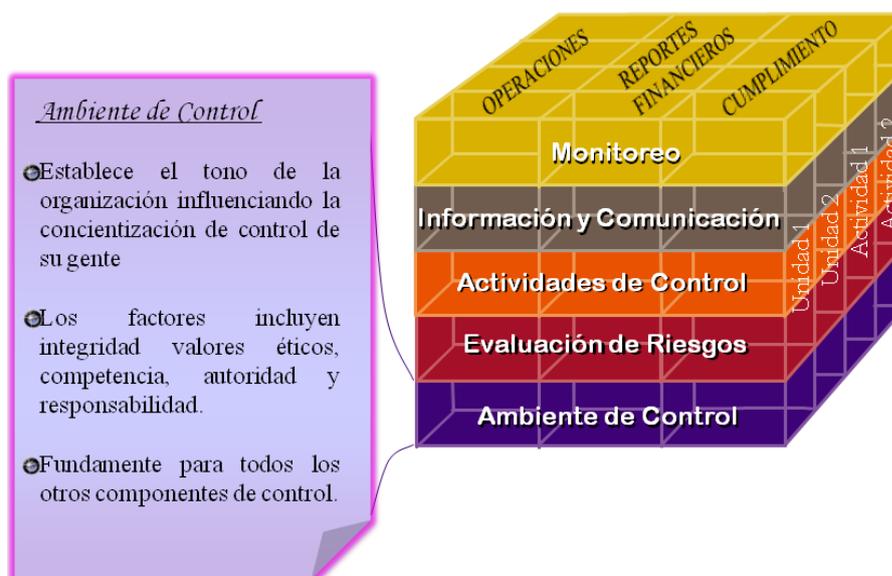
De acuerdo con COSO, los tres:

**Objetivos primarios de un sistema de control interno son:**

- Asegurar operaciones eficientes y eficaces
- Informes financieros exactos
- El cumplimiento con las leyes y la normativa aplicable.

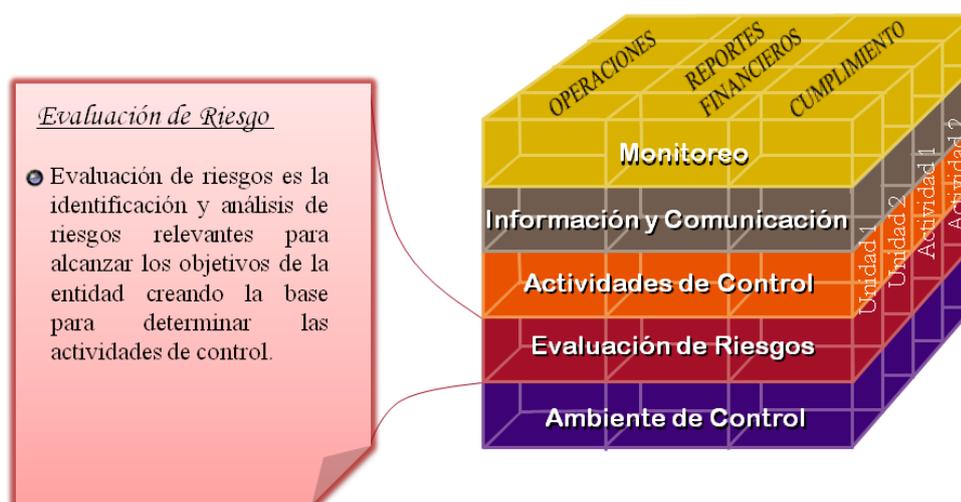
El informe también destaca cinco componentes esenciales de un sistema de control interno eficaz.

**1.4.1. EL AMBIENTE DE CONTROL**, que establece el fundamento para un sistema de control interno proporcionando la estructura y disciplina fundamentales.



**Figura 1.4.1 Ambiente de Control**

**1.4.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO**, que implica la identificación y análisis por parte de la conducción y no del auditor interno de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados.



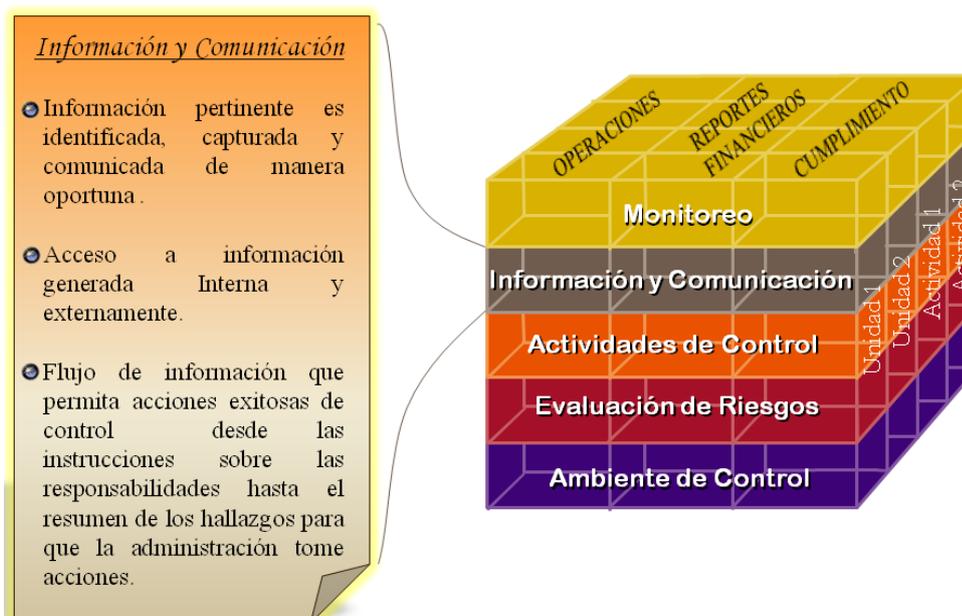
**Figura 1.4.2 Evaluación del Riesgo**

**1.4.3. ACTIVIDADES DE CONTROL**, las políticas, procedimientos y prácticas que aseguran el logro de los objetivos de la conducción y que se cumple con las estrategias para mitigar los riesgos.



**Figura 1.4.3 Actividades de Control**

**1.4.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**, que sustenta todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.



**Figura 1.4.4. Información y Comunicación**

**1.4.5. MONITOREO**, que cubre los descuidos externos de los controles internos por parte de la conducción o terceros externos al proceso, o la aplicación de metodologías independientes como procedimientos personalizados o checklists estándar por parte de empleados que forman parte del proceso.



**Figura 1.4.5. Monitoreo**

Se deben utilizar estos elementos para definir el objetivo de control a ser auditado, evaluar los componentes del sistema de control de la entidad e informar los resultados a la conducción. La integración del COSO de esta manera agrega estructura al proceso de auditoría, asegura que se consideren los criterios adecuados en las fases claves de cada auditoría y proporciona una pista para sustentar las conclusiones a las que se llegó.

**IMPORTANCIA.-** En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

- ✧ Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
- ✧ Se evitan gastos innecesarios.
- ✧ Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.

<b>COMPONENTE DE CONTROL</b>	<b>1.4.6. CRITERIOS PARA UNA CLASIFICACIÓN INSATISFACTORIA</b>
<i>Ambiente de Control</i>	Ausencia de "Controles <i>hard</i> " (duros) o bien los mismos son inadecuados. Existen ejemplos comprobados de violación de los "controles <i>soft</i> " (débiles)
<i>Evaluación del riesgo</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ La conducción no ha predefinido objetivos relevantes.</li> <li>■ Dichos objetivos son incompatibles con objetivos más amplios.</li> <li>■ La conducción no identificó riesgos relevantes para el logro de sus objetivos.</li> <li>■ La conducción no cuenta con una base para determinar cuáles son los riesgos más críticos.</li> <li>■ La conducción no aseguró que se mitiguen los riesgos operativos críticos.</li> <li>■ Las pruebas de auditoría detectan riesgos que no fueron previamente contemplados por la conducción.</li> </ul>
<i>Actividades de Control</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Las actividades claves de control no están funcionando como se pretendía.</li> <li>■ La estrategia de la conducción respecto de mitigar los riesgos no se refleja de forma apropiada en las actividades de control.</li> </ul>
<i>Comunicación e información</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ No se identifica, reúne ni comunica la métrica clave.</li> <li>■ Los empleados no comprenden sus responsabilidades de control.</li> <li>■ El cliente o el proveedor se queja y las disputas no se resuelven o bien no se adopta ninguna medida correctiva en forma oportuna.</li> </ul>
<i>Supervisión</i>	La conducción no estableció un medio para determinar la calidad del sistema de control interno a través del tiempo ya sea por evaluaciones independientes o bien por actividades de supervisión permanentes, estructuradas e independientes.
<i>Global</i>	Se deben considerar las clasificaciones de todos los componentes a fin de determinar si los controles brindan seguridad razonable respecto de que se lograrán los objetivos de la conducción. Una fortaleza en los controles internos de un componente puede compensar una debilidad de control en otro componente.

**Tabla 1.4.6. Criterios para una clasificación insatisfactoria**

#### 1.4.7. BENEFICIOS DE LAS AUDITORÍAS BASADAS EN COSO

- ***Eficacia***

La prueba de los cinco componentes de control COSO proporciona un fundamento sólido para determinar el grado de seguridad brindado por los controles.

- ***Eficiencia***

Enfocar un único objetivo COSO evita una costosa “dispersión en el alcance”

- ***Capacidad de ser comparado***

Utilizar un marco común de auditoría y un sistema de clasificación permite que se pueda comparar a los controles de diferentes áreas.

- ***Comunicación***

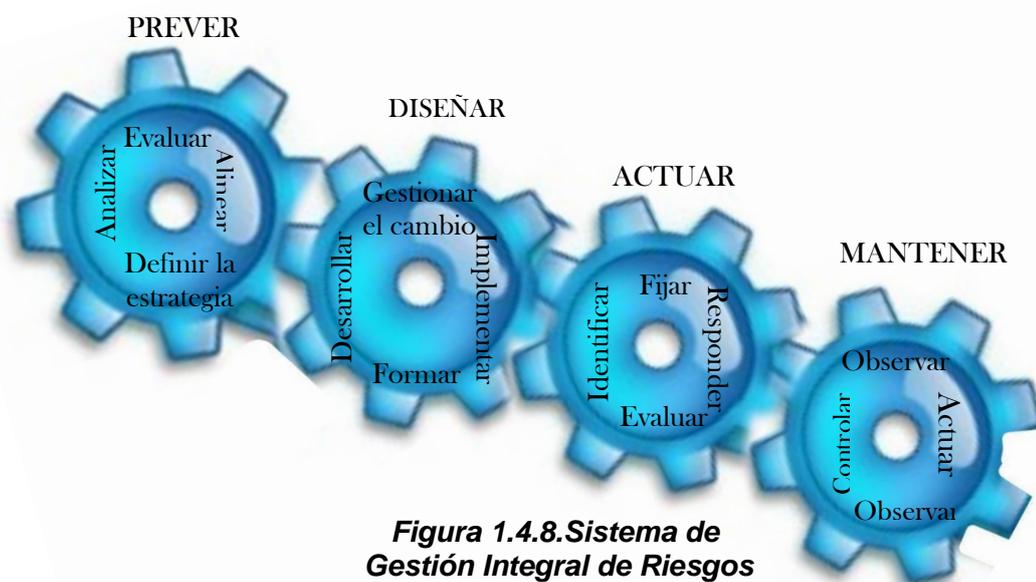
Integrar los criterios del COSO a las discusiones con los responsables mejora la comprensión de los conceptos de control.

- ***Comité de Auditoría***

En aquellas entidades con Comité de Auditoría, Informar en términos del marco COSO ayuda a representar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno.

### 1.4.8. GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS

El desarrollo de un sistema de Gestión Integral de Riesgos permitirá una visión global de los objetivos de negocio y una alineación de los mismos con los riesgos derivados y con el entorno de control aumentando de esta manera la eficiencia y eficacia de las organizaciones.



#### **Objetivos Claves de un Proceso de Análisis de Riesgos:**

- ✧ Identificar los riesgos que surjan en los planes estratégicos.
- ✧ Ayudar a la Gerencia y a Directores (Junta Directiva) a determinar el nivel de riesgo aceptable para la organización.
- ✧ Desarrollar actividades para mitigar riesgos, o en su defecto manejarlos en los niveles determinados y aceptados por la organización.
- ✧ Desarrollar actividades de monitoreo permanente de forma periódica, a fin de evaluar riesgos y la efectividad de los controles relacionados con ellos.
- ✧ Preparar reportes informativos con los resultados del proceso de manejo de riesgos.

***Algunos Riesgos Universales de Negocio:***



***Figura 1.4.8.1. Algunos Riesgos Universales de Negocios***

### ***Beneficios de una gestión integral de riesgos***

Apoya la creación de una cultura de Gestión de Riesgos a todos los niveles de la Organización para obtener, entre otros, los siguientes beneficios:

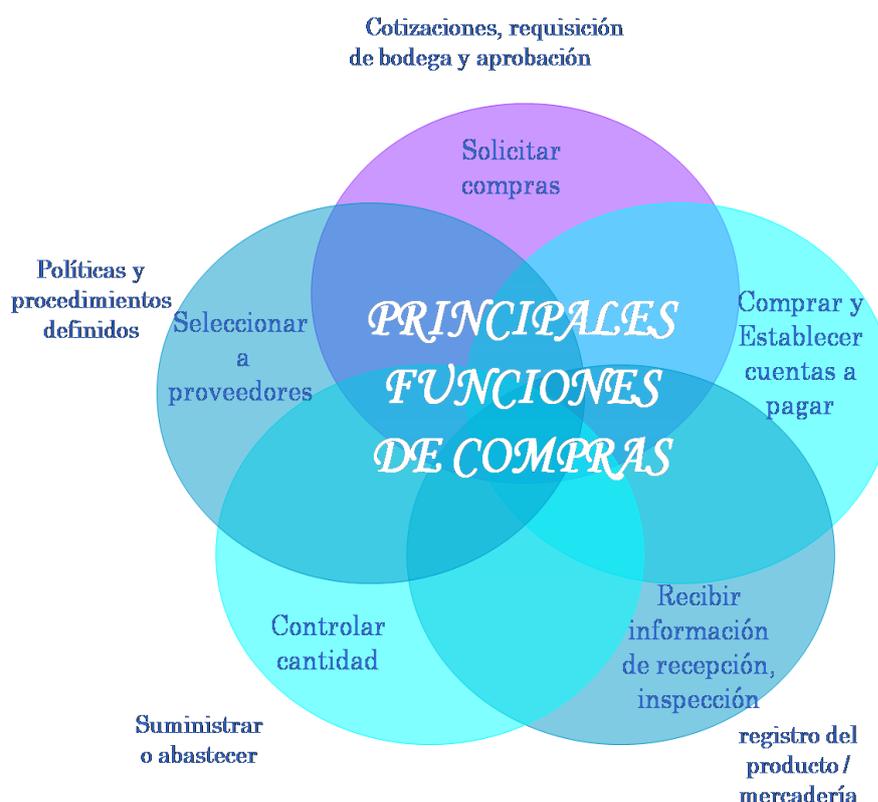
- Mejor conocimiento de los riesgos
- Gestión más eficaz de los riesgos y la crisis
- Identificación proactiva y aprovechamiento de oportunidades
- Rápida respuesta a los cambios en el entorno
- Asignación eficiente de recursos para la gestión de riesgos
- Toma de decisiones más segura
- Mejor previsión de posibles impactos
- Mejor orientación de las acciones comerciales
- Mejor comunicación del valor que crea la compañía
- Aumento de la credibilidad y confianza
- Mejora de reputación corporativa
- Más probabilidad de éxito en implementación de la estrategia

## 1.5. COMPRAS

Se genera en el momento en el que la empresa requiere de un material que no se tiene en existencia, y por lo tanto debe solicitarse al proveedor. En la mayoría de las empresas existe un departamento encargado de esta función, la cual consiste en la adquisición de materiales indirectos, directos y servicios necesarios para la empresa, la ejecución de todos los pedidos, compras de materiales y subcontratos.

El proceso de compras en la empresa debe estar documentado y soportado con un **flujograma** de compras, donde se especifique cada una de las etapas que conforman el proceso, la documentación que la soporta y los responsables de diligenciarla.

### 1.5.1. PRINCIPALES FUNCIONES DE COMPRA



**Figura 1.5.1. Principales Funciones de Compras**

## 1.5.2. PRINCIPALES CONTROLES

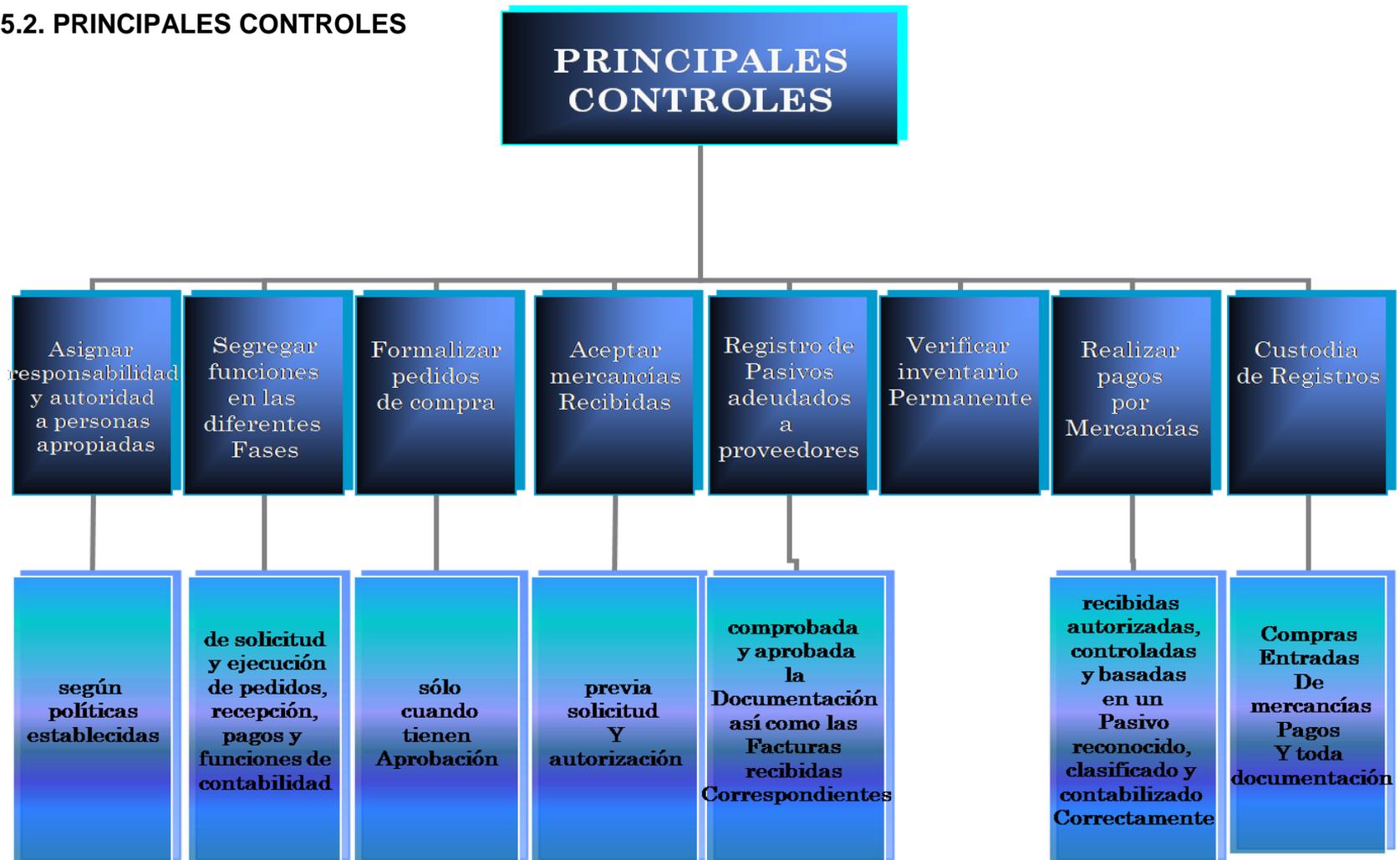


Figura 1.5.2. Principales Controles de Compras

***Asignar responsabilidad y autoridad a personas apropiadas***

- Seleccionar proveedor
- Acordar condiciones
- Verificación periódica externa o independiente
- Determinar características de mercadería-calidad
- Ordenes aprobadas por responsable
- Preparar Pedidos, aceptar o rechazar la entrada de mercadería
- Aprobar facturas recibidas

***Segregar funciones en las diferentes Fases***

- Segregar funciones de compra con pagos y contabilización.
- Segregar en la preparación, firma y entrega de cheque.

***Formalizar pedidos de compra***

- Evidencia de revisión y aprobación por personal autorizado.
- Documentos Prenumerados.
- Inspección periódica para saber si están completos y autorizados.
- Seguimiento a pedidos no recibidos y autorizados.

***Aceptar mercaderías Recibidas***

- Numeración de documentos de recepción.
- Registro de entradas de mercaderías con numeración de cada documento.
- Comprobar mercaderías recibidas con órdenes de compra
- Actualizar registro de entradas de Mercaderías pendientes de facturar.
- Supervisar al responsable de recepción y evidencia de aprobación en documentos.

***Registro de Pasivos adeudados a proveedores***

- Verificar condiciones de facturas recibida con órdenes autorizadas.
- Aprobar facturas.
- Comprobar valores.
- Registros cronológicos de recepción.
- Reconocimiento en el período contable.
- Revisar cuentas a pagar, confirmar y conciliar saldos con proveedores.
- Utilizar código de proveedores y numeración de cuentas contables.
- Revisar cuentas a pagar, sea el caso realizar el respectivo anticipo y conciliar el saldo.

***Verificar inventario Permanente***

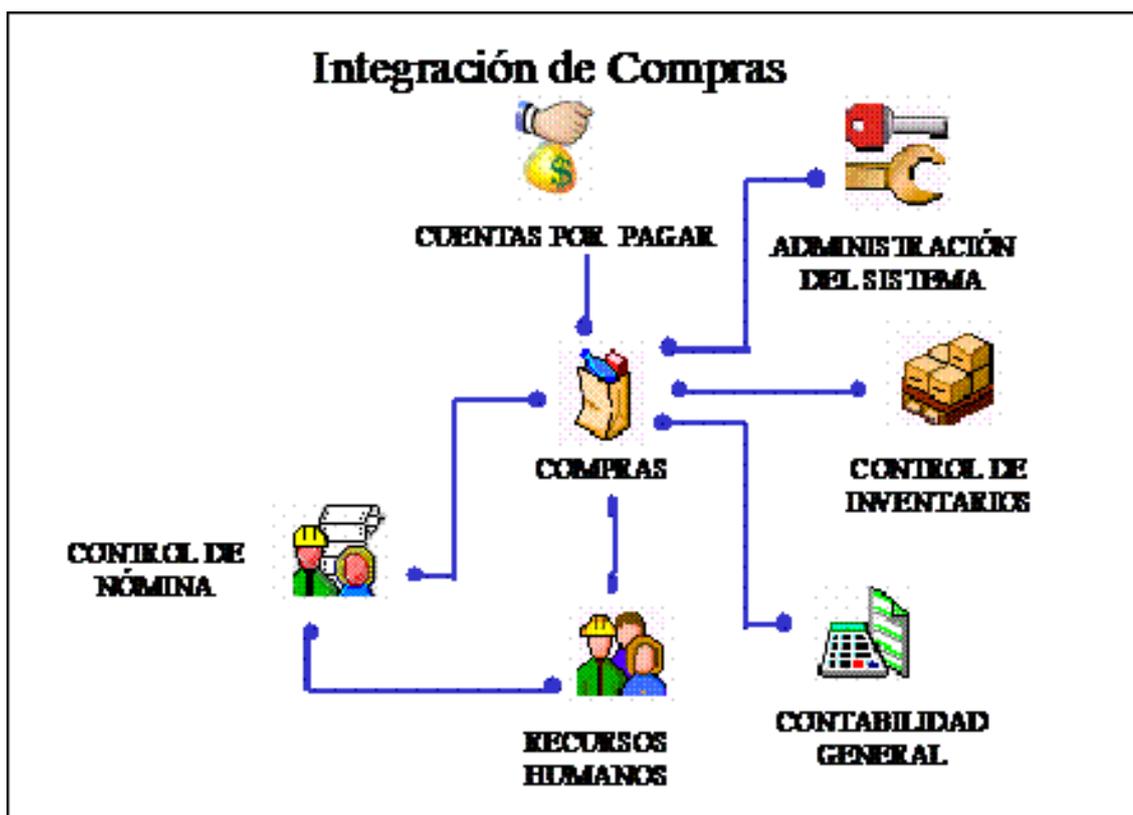
- Recuento parcial en base a muestreos aleatorios.
- Una vez al año como mínimo un recuento total.
- Analizar diferencias entre inventarios físicos y registros contables.
- Supervisar verificaciones de personal.
- Inspección del Funcionamiento de altas y bajas para el control de existencias.

***Realizar pagos por Mercaderías***

- Numeración y control de documentos generados.
- Verificación de cuenta a pagar con documentación soporte.
- Revisar documentos recibidos sin comprobación y autorización.
- Conciliación Bancaria.
- Conciliación de total de cheques firmados con las autorizaciones.
- Política de firmas Mancomunadas en emisión de cheque.
- Restringir acceso a talonarios de cheques.
- Verificación periódica de asientos Contables con documentos soporte.

### ***Custodia de Registros***

- Archivos de documentos en lugares adecuados.
- Copia de seguridad de archivos informáticos.
- Documentos prenumerados.
- Supervisar al responsable designado.



***Figura 1.5.2.1. Integración de Compras***

### **1.5.3. FORMAS Y DOCUMENTOS IMPORTANTES**

- Requisición / Solicitud de Compra.
- Órdenes de compra.
- Documentos de recepción.
- Facturas de proveedores.
- Notas de débito y de crédito.
- Solicitudes de cheques.
- Cheques.

### **1.5.4. PRINCIPALES INDICADORES DE COMPRAS**

- Valor de compras totales / Ventas totales comparadas con el año anterior.
- Total de compras/Número de compras.
- Porcentaje de compras rechazadas.
- Porcentaje de paralización de la producción por falta de materia prima.
- Inventario/Ventas.
- Costo promedio de Orden de compra.
- Tiempo promedio de entrega de pedidos.
- Número de orden por mes en comparación con el año anterior.

## CAPÍTULO II

### 2. EMPRESA

#### 2.1. INTRODUCCIÓN

##### **Reseña Histórica de Exportaciones de la Cadena Agrícola en el Ecuador**

Las exportaciones de la cadena agrícola y, por ende, su producción, han sido desde el comienzo del movimiento económico del Ecuador hasta la actualidad uno de sus ejes para el desarrollo integral.

Al aumentar la productividad de los cultivos se liberó la mano de obra que, a su vez, fue absorbida por otros sectores, dinamizando así la economía, lo que, sumado al proceso de productividad a través de los requerimientos de insumos y de nueva tecnología para la producción agrícola, presionó al desarrollo del resto de sectores. De esto se infiere que la importancia del sector agrícola radica en su nivel de encadenamiento con otros sectores.

##### ***Importancia Histórica de la agricultura en el Ecuador***

La hacienda se convierte en el eje de la acumulación de riqueza en la época colonial, ya que no representaba gran inversión en capital o tecnología, sino que era intensiva en mano de obra, consolidándose el estado oligárquico terrateniente, que a su vez fomentó el desarrollo de este sector.

Es mediante este auge de exportaciones agrícolas que la economía del País pasa a ser dependiente del sector externo, especialmente de Gran Bretaña, nuestro primer principal cliente en la compra de alimentos que sustentaban su modelo de industrialización, surgiendo la primera división internacional del trabajo, donde el País se convierte en un proveedor de productos primarios y materias primas.

El mayor nivel de ingresos en la población europea, como consecuencia de la industrialización, permitió que aumente el gasto suntuario, por lo que se incrementó el consumo de chocolate y el incremento de la producción de cacao, en la cual el País mantenía ventajas debido al bajo costo de los factores de producción, llegando a niveles de participación en las exportaciones en un 70% para 1775.

En el período comprendido entre 1804 y 1810 se tiene una recuperación de la producción del cacao, el cual representa las tres cuartas partes de los ingresos por exportaciones.

### ***Comportamiento Histórico de las exportaciones de la Cadena Agrícola Ecuatoriana***

Las exportaciones totales del Ecuador, con un 94.26% de confianza, no presentan tendencia lineal alguna, manteniendo un promedio en el período de 1.255 millones de dólares anuales, con un índice de variación del 18,6%, manteniéndose con cierto nivel de estabilidad.

Dentro de las Exportaciones totales, existen tres caídas drásticas: la primera y segunda, correspondientes al período 1982-1983 y a 1987 por causa de los cruento fenómenos de El Niño; y la tercera, a partir de 1998 como consecuencia de la crisis económica y política que se atravesaba.

INDICADORES DE EXPORTACIONES (En millones de Dólares)			
	TOTAL	AGRICOLA	AGROINDUSTRIAL
Promedio	1255	422	143
Desv. Est.	233	167	61
Índc. Variación	18,6%	39,5%	42,5%

**Tabla 2.1.1. Indicadores de Exportaciones**

Es importante mencionar que las exportaciones de la cadena agrícola, conjuntamente con las petroleras, son las que soportan y mantienen positiva, en la mayoría de años, a la Balanza Comercial ecuatoriana, consolidándose en un pilar para mantener el modelo de dolarización.

### **Crecimiento del valor agregado de las Sub-Ramas de la Manufactura en**

- %-

	2004	2005	2006	2007
<b>Manufactura</b>	3.2%	9.0%	8.4%	5.0%
Carnes y pescado elaborado	4.4%	17.5%	11.8%	6.5%
Cereales y panadería	4.8%	4.9%	5.4%	1.6%
Elaboración de azúcar	3.0%	6.2%	16.1%	5.0%
Productos alimenticios diversos	3.4%	3.3%	9.3%	3.0%
Bebidas	7.1%	4.0%	6.9%	9.5%
Productos de tabaco	-7.7%	11.2%	8.2%	6.0%
Textiles y prendas de vestir	1.6%	5.1%	4.5%	4.5%
Madera y productos de madera	3.1%	5.8%	4.4%	4.9%
Papel y productos de papel	0.3%	4.9%	4.3%	3.4%
Productos químicos, caucho y plástico	2.5%	7.6%	5.1%	4.5%
Otros minerales no metálicos	3.5%	3.1%	6.0%	4.5%
Maquinaria y equipo	1.1%	11.7%	15.9%	0.5%
Otras Industrias	4.9%	8.4%	5.5%	0.0%

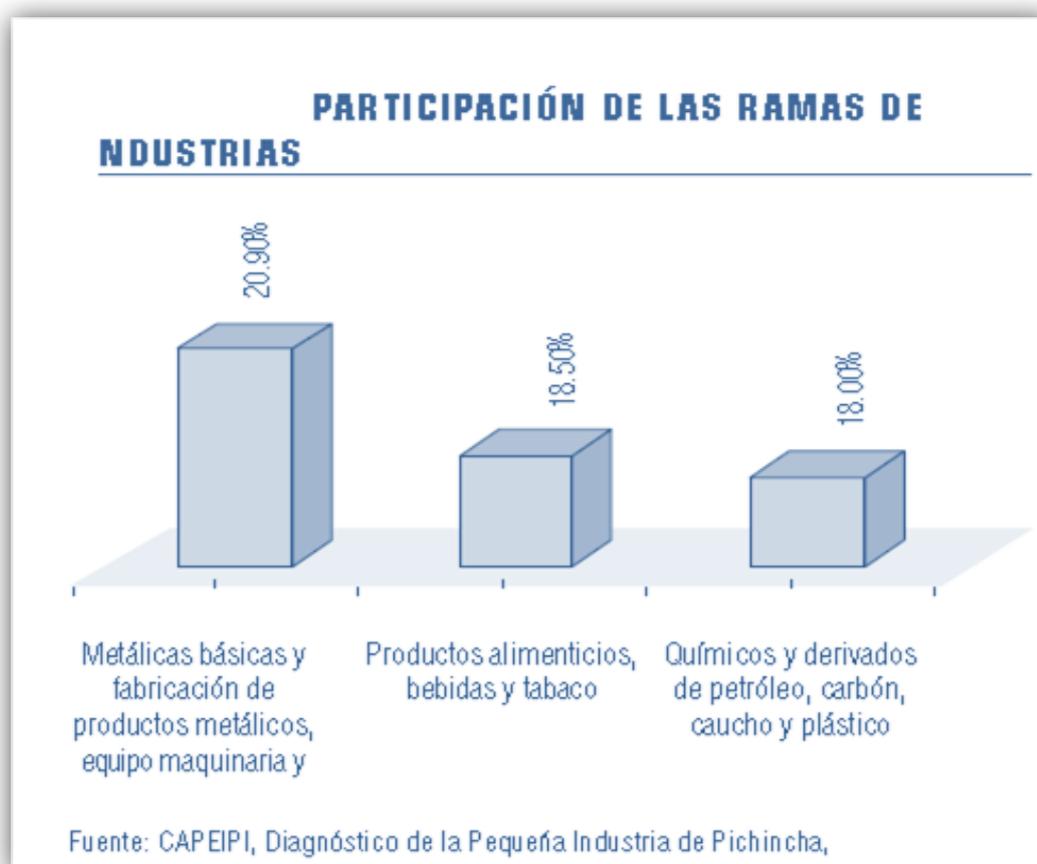
Fuente: BCE

Elaboración: Dirección Técnica – CIP

**Tabla 2.1.2. Crecimiento de Exportaciones de Manufactura**

<b>PARTICIPACIÓN DE LAS RAMAS DE INDUSTRIAS</b>	
<b>Ramas de la industria</b>	<b>% participación</b>
Metálicas básicas y fabricación de productos metálicos, maquinaria y equipo	20,90
Productos alimenticios, bebidas y tabaco	18,50
Químicos y derivados de petróleo, carbón, caucho y plástico	18,00
	<b>57,40</b>

**Tabla 2.1.3. Participación de las Ramas de Industrias**



**Figura 2.1.3. Participación de las Ramas de Industrias**

## EXPORTACIONES POR GRUPOS DE PRODUCTOS

(Cifras en miles de US dólares Fob)				
(Período Enero - Mayo)				
RUBROS	2007	2008	VARIACION	
			VALOR	%
<b>TOTAL EXPORTACIONES</b>	<b>4.928.597</b>	<b>8.103.585</b>	<b>3.174.988</b>	<b>64,4</b>
<b>PETROLERAS</b>	<b>2.575.084</b>	<b>5.402.496</b>	<b>2.827.412</b>	<b>109,8</b>
- Petróleo crudo	2.323.490	4.969.624	2.646.134	113,9
- Derivados	251.594	432.872	181.278	72,1
<b>NO PETROLERAS</b>	<b>2.353.513</b>	<b>2.701.089</b>	<b>347.576</b>	<b>14,8</b>
<b>* TRADICIONALES</b>	<b>1.020.830</b>	<b>1.235.052</b>	<b>214.222</b>	<b>21,0</b>
- Banano y plátano	552.337	717.932	165.595	30,0
- Café y elaborados	41.936	45.472	3.536	8,4
- Camarón	235.872	270.602	34.730	14,7
- Cacao y Elaborados	124.329	116.120	-8.209	-6,6
- Atún y pescado	66.356	84.926	18.570	28,0
<b>* NO TRADICIONALES</b>	<b>1.332.683</b>	<b>1.466.037</b>	<b>133.354</b>	<b>10,0</b>
<b>- NO TRADIC. PRIMARIOS</b>	<b>392.561</b>	<b>381.397</b>	<b>-11.164</b>	<b>-2,8</b>
- Flores naturales	234.508	219.781	-14.727	-6,3
- Abacá	3.209	5.249	2.040	63,6
- Madera	31.177	39.092	7.915	25,4
- Productos mineros	25.893	42.696	16.803	64,9
- Frutas	19.544	18.048	-1.496	-7,7
- <i>Tabaco en rama</i>	<i>13.180</i>	<i>15.473</i>	<i>2.293</i>	<i>17,4</i>
- Otros primarios	65.050	41.058	-23.992	-36,9
<b>- NO TRADIC. INDUSTRIAL.</b>	<b>940.122</b>	<b>1.084.640</b>	<b>144.518</b>	<b>15,4</b>
- Jugos y conservas frutas	60.839	63.727	2.888	4,7
- Harina de pescado	22.952	20.348	-2.604	-11,3
- Enlatados de pescado	255.204	288.063	32.859	12,9
- Otros elaborados del mar	5.148	3.611	-1.537	-29,9
- Químicos y fármacos	50.671	51.087	416	0,8
- Vehículos	127.814	121.232	-6.582	-5,1
- Otras manuf. Metales	82.369	136.348	53.979	65,5
- Prendas vestir textiles	9.476	7.658	-1.818	-19,2
- Otras manuf. Textiles	20.182	28.879	8.697	43,1
- Manuf. Cuero y plástico	53.468	59.298	5.830	10,9
- Maderas terciadas	20.164	21.028	864	4,3
- Extractos y aceites veget	58.002	82.776	24.774	42,7
- Elaborados de banano	18.268	12.002	-6.266	-34,3
- Manuf. de papel y cartón	17.131	17.103	-28	-0,2
- Otros industrializados	138.434	171.480	33.046	23,9

FUENTE: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Y MIC

ELABORACIÓN: DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS ECONÓMICOS

**Tabla 2.1.4. Exportaciones por Grupos de Productos 2007-2008**

## Exportaciones por Grupo de Productos (FOB)

Período	Ene-06	Feb-06	Mar-06	Abr-06	May-06	Jun-06	Jul-06	Ago-06	Sep-06	Oct-06	Nov-06	Dic-06	Ene-07	Feb-07	Mar-07	Var. Anual Acumulada
TOTAL (MM)	1,025	947	1,058	1,176	1,084	1,066	1,039	1,123	1,089	1,036	1,024	991	865	895	972	-10%
Petroleras	631	548	608	761	651	652	644	721	651	589	564	525	446	456	539	-19%
- Petróleo Crudo	580	522	582	688	583	588	574	664	607	522	534	489	414	425	498	-21%
- Derivados	51	26	26	73	67	65	70	57	44	66	30	36	32	30	41	1%
No Petroleras	394	400	450	415	433	414	395	401	438	448	460	466	419	439	433	4%
- Tradicionales	184	184	213	199	179	157	156	164	185	178	176	201	196	190	188	-1%
- Banano y plátano	114	117	119	116	100	85	81	83	101	90	87	119	117	99	100	-10%
- Café y elaborados	6	5	5	6	4	5	7	10	12	14	12	12	7	8	9	56%
- Camarón	38	40	60	52	53	49	46	49	48	49	54	45	39	51	45	-3%
- Cacao y elaborados	13	10	16	14	11	8	12	12	16	19	18	18	20	21	28	75%
- Atún y pescado	13	12	13	11	11	9	10	9	9	6	5	6	13	12	7	-17%
- No tradicionales	210	216	237	217	254	257	239	238	253	270	283	265	222	249	245	8%
- No tradicionales Primarios	56	77	63	58	75	68	55	56	69	73	69	80	62	80	69	8%
- Flores naturales	29	54	40	35	40	39	31	29	33	37	33	47	34	55	40	5%
- Abacá	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	2%
- Madera	4	4	6	5	5	6	5	6	6	6	5	7	5	6	7	32%
- Productos Mineros	4	2	3	2	3	4	2	3	1	4	4	4	4	4	6	45%
- Frutas	10	7	4	3	2	2	3	3	3	6	12	10	5	3	4	-38%
- Tabaco en rama	2	2	3	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	3	4	33%

Tabla 2.1.5. Exportaciones por Grupos de Productos mensual 2006



**Figura 2.1.6. Exportaciones por Lugar de Destino**

Estados Unidos se ha convertido en el primer comprador de nuestros productos, le sigue en importancia, Mercado Común Centroamericano, ALADI, Comunidad Andina, entre otros.

## 2.2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

### 2.2.1. ANÁLISIS DE LA EMPRESA



#### 2.2.1.1. Razón Social

PACIFSA es una sociedad anónima civil agrícola, desarrolla actividades agrícolas en cuanto a la compra, venta y exportación de estos productos, transformarlos o controlando el transporte de los insumos mencionados anteriormente,

Dentro del sector agrícola su actividad principal esta el cultivo de tabaco, incluso su elaboración preliminar

#### 2.2.1.2. Misión

Garantizar el suministro global de Hojas de tabaco de calidad para sus clientes y asegurar que las comunidades agrícolas de las que dependen puedan prosperar de un modo sostenible.

#### 2.2.1.3. Visión

Liderar de forma innovadora y responsable el mercado de productos de tabaco, asegurando la sustentabilidad del negocio y el desarrollo de sus talentos y marcas.

#### 2.2.1.4. Acerca de PACIFSA

✓ <i>Industria</i>	Agricultura (Afiliada a la Cámara de Agricultura)
✓ <i>Oficina Central</i>	Miami
✓ <i>Centro de Operaciones</i>	Guayaquil – La Maná, Ecuador
✓ <i>Empleados</i>	1250
✓ <i>Presidente y Director General</i>	Byron Castillo Cordero.
✓ <i>Oficinas alrededor del mundo</i>	En 10 países
✓ <i>Fábricas</i>	2 plantas de fabricación
✓ <i>Contacto</i>	Perla del Pacífico S.A. Parque Industrial INMACONSA
✓ <i>Años en el mercado</i>	48 años
✓ <i>Contacto de prensa</i>	<a href="mailto:perla_pacifico@yahoo.com">perla_pacifico@yahoo.com</a>

**Tabla 2.2.1.4. Información General de la Empresa**

### **2.2.1.5. Proceso de Producción**

El cultivo de Hojas de tabaco de calidad empieza con una preparación cuidadosa del semillero y de la producción de la planta de semillero. Las semillas del tabaco son pequeñas (entre 10.000 y 30.000 por gramo), pero germinan con rapidez - entre 5 y 10 días. En las condiciones adecuadas de semillero, estas plantas llegan a una altura de entre 15 y 20 cm en dos meses. Después se trasplantan a la tierra.



***Figura 2.2.1.5. Plantaciones de PACIFSA***

Después de 3 ó 4 meses en la tierra, las plantas ya están listas para su cosecha. Dos de los tres principales tipos de tabaco (“Desflorado A” y “Desflorado B”) se recolectan en fases sucesivas, empezando por las hojas que maduran antes (las que están más cerca del suelo) y siguiendo hacia arriba a medida que maduran las capas de los tallos restantes.

El otro tipo principal de tabaco (Connedicut) se cosecha básicamente en una sola fase, cortando la planta y extrayendo las hojas del tallo después de la cura.

El proceso de curación desempeña un papel muy importante en la calidad final de las hojas y la destreza del agricultor es crucial para obtener los distintos sabores característicos del tabaco.

El tabaco "Desflorado A" se cura con un proceso denominado "curado a fuego indirecto" (Casas de Curado). El tabaco se cuelga en hornos especializados, donde el aire caliente elimina el agua de las hojas (Humidificación). Este proceso tarda hasta una semana, durante la cual se debe controlar y aumentar gradualmente la temperatura. Si en cualquier momento del proceso la temperatura fuera demasiado alta o demasiado baja, la calidad del tabaco se vería afectada.

El tabaco Connecticut sigue el proceso de "curado al aire" en secaderos con buena ventilación (Proceso de engavillado); este proceso tarda un máximo de dos meses. El tabaco "Desflorado B" se seca con el proceso de "curado al sol", en el que las hojas se cuelgan en el exterior expuestas al sol.

Una vez curadas, el agricultor clasifica las hojas del tabaco según la posición del tallo y las características de la hoja, las empaca en bultos y son almacenadas en bodega, además, expertos en calidad y evaluación de las hojas (Cuarto de muestra), las valoran cuidadosamente según las variaciones en el color, la textura y el aroma (Proceso de color).

### 2.2.1.6. Clientes – Proveedores

Dentro de sus clientes podemos encontrar a grandes empresas como:

- ✧ PMI
- ✧ Tanasa
- ✧ Chile-Tabacos
- ✧ Alliance One
- ✧ Altadis
- ✧ Austria Tabak
- ✧ British American Tobacco
- ✧ Gallaher Groups plc
- ✧ JT Internacional
- ✧ R J Reynolds Tobacco Company
- ✧ Star Scientific
- ✧ Skandinavisk Tobakskompagni
- ✧ Tabakprom
- ✧ Universal Corporation y otros.



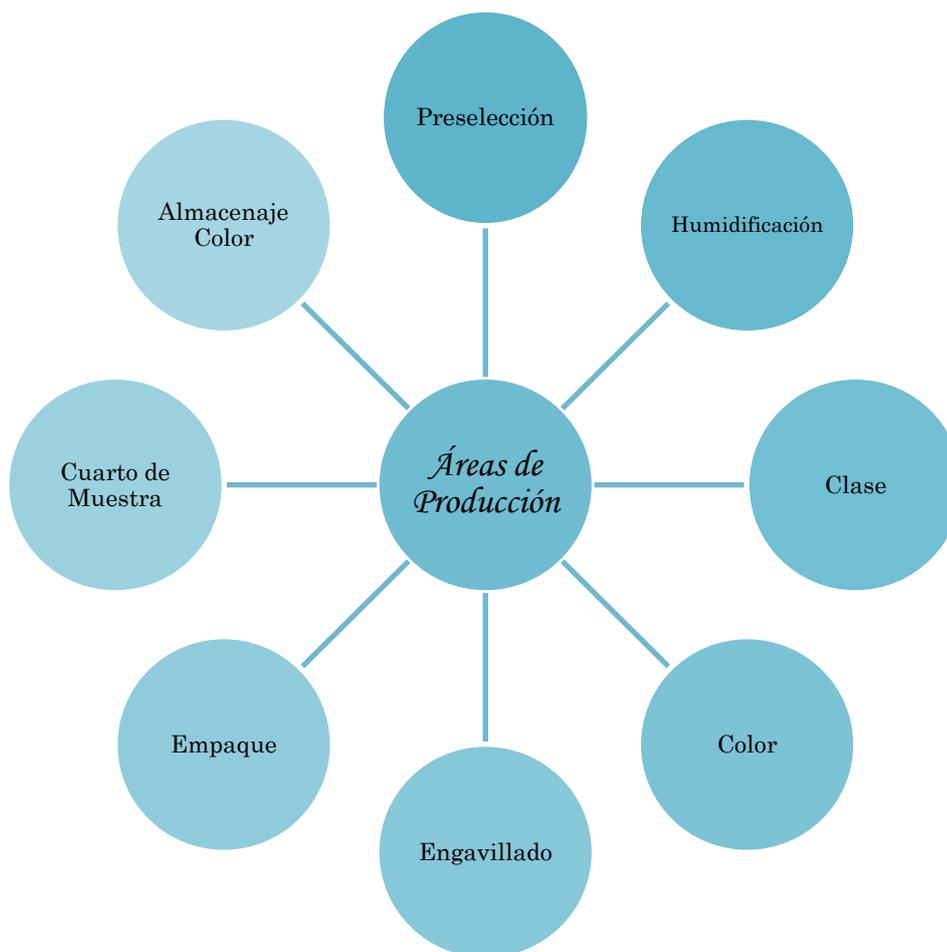
Cuenta con proveedores internos los cuales suministran: papelería, productos de agricultura como fertilizantes, abonos, vacunas, herramientas maquinarias y equipos industriales así como empresas estatales como “Petrocomercial”.



Los proveedores externos suministran productos inherentes a la elaboración de la hoja de tabaco como “ASP Enterprise”.

### 2.2.1.7. Empleados

Tiene 1200 empleados los cuales se encuentran en las diferentes áreas en producción:



**Figura 2.2.1.7. Áreas de Producción de PACIFSA**

También posee personal en las áreas administrativas: Gerencia, Contabilidad, Recursos Humanos, Sistemas, Auditoría Interna y Operaciones.

### 2.2.1.8. Productos

El producto final es la hoja de tabaco a la cual le da una clasificación de acuerdo a su tamaño, color y además por sano y roto.

✧ Tamaño: Grande, Mediana y pequeña.

✧ Color: Claro, oscuro, marrón.

La Compañía está desarrollando productos de nueva generación que puedan reducir el riesgo de enfermedades relacionadas con el consumo de tabaco.



**Figura 2.2.1.8. Bodegas de PACIFSA**

## 2.2.1.9. Organigrama

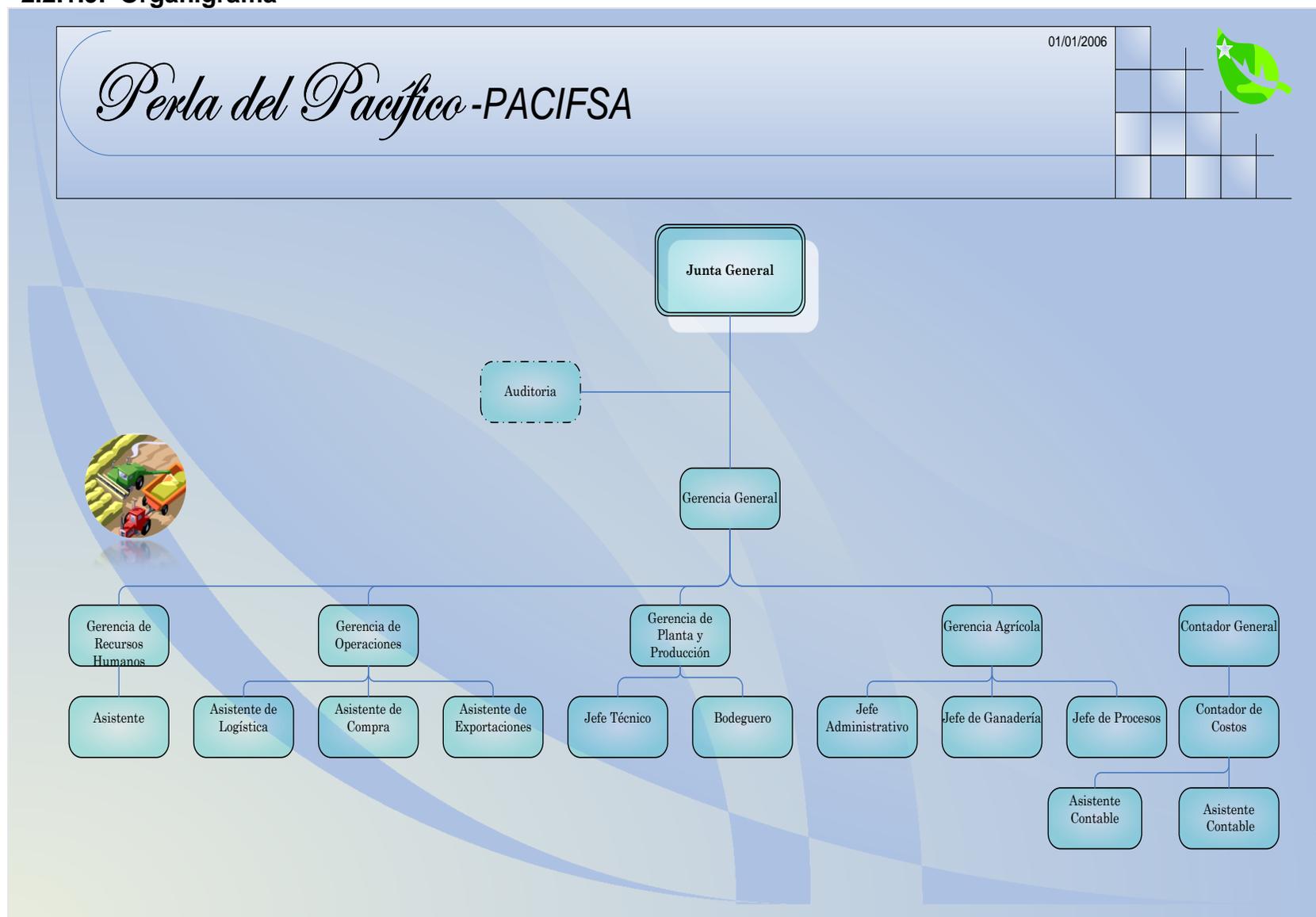


Figura 2.2.1.9. Organigrama de PACIFSA

### 2.2.2. ANÁLISIS ECONÓMICO.

Perla del Pacífico S.A. (PACIFSA) es la compañía líder a nivel nacional y vende productos en aproximadamente 10 países. En 2007, tuvo una participación de aproximadamente un 8% del mercado internacional de cultivadores de hojas de tabaco (Preproducción de tabaco), y registró Ventas de \$7433914,39 dólares y una Utilidad de \$ 121064,40 dólares.

Tiene el compromiso de proporcionar a sus clientes los productos para la elaboración de tabaco de la mejor calidad. Poseen la motivación de generar las mejores ganancias posibles para sus accionistas y, al mismo tiempo, trabajar proactivamente con las autoridades y la comunidad de la salud pública para atender las complejas cuestiones relacionadas con el uso del tabaco.

### ASPECTOS FINANCIEROS

Cuenta	2006	2007	2008
Utilidad	\$ 42.479,59	\$ 121.064,40	\$ 35.695,60
Ventas netas	\$ 7.187.418,23	\$ 7.433.914,39	\$ 8.767.114,64
Activos totales	\$ 24.299.938,20	\$ 25.497.387,40	\$ 28.085.246,60
Capital contable	\$ 5.678.021,02	\$ 5.877.716,13	\$ 5.828.310,24

**Tabla 2.2.2. Datos Financieros 2006-2008**

### 2.2.2.1. Razones Financieras – 2008

#### *Razón del Circulante*

Estas son utilizadas para analizar la capacidad de la empresa de cumplir con obligaciones de corto plazo. Con estas razones se puede saber la situación de las empresas en relación a la solvencia de efectivo en caso de acontecimientos adversos.

$$\text{Razón del activo circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = 3.37$$

Esta razón indica que mientras mayor sea el valor, mayor capacidad tendrá la empresa de pagar sus cuentas, sin embargo, es probable que se muestre demasiada liquidez en relación a la industria y esto haga que pierda rentabilidad. Un mecanismo aconsejable sería que invierta en papeles financieros para así hacer uso de esos fondos y obtener beneficios adicionales.



**Figura 2.2.2.1. 1Razón Liquidez 2008**

$$\text{Razón de la prueba del ácido} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}} = -2.99$$

Esta razón muestra la capacidad de la empresa de hacer frente a sus pasivos circulantes, es decir con los activos que se pueden hacer efectivo en menor tiempo.

Por lo que la empresa “Perla del Pacífico” no cuenta con la capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, debido a que su inventario en gran parte se vende a crédito, es decir se vuelve una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo.

### ***Razones de Actividad.***

Estas razones miden que tan eficientemente está utilizando sus activos una empresa.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito}}{\text{Días promedio de cobro}} = 53697,78$$

Este valor proporciona información referente al monto de las ventas que se convierte en cuentas por cobrar para la empresa.

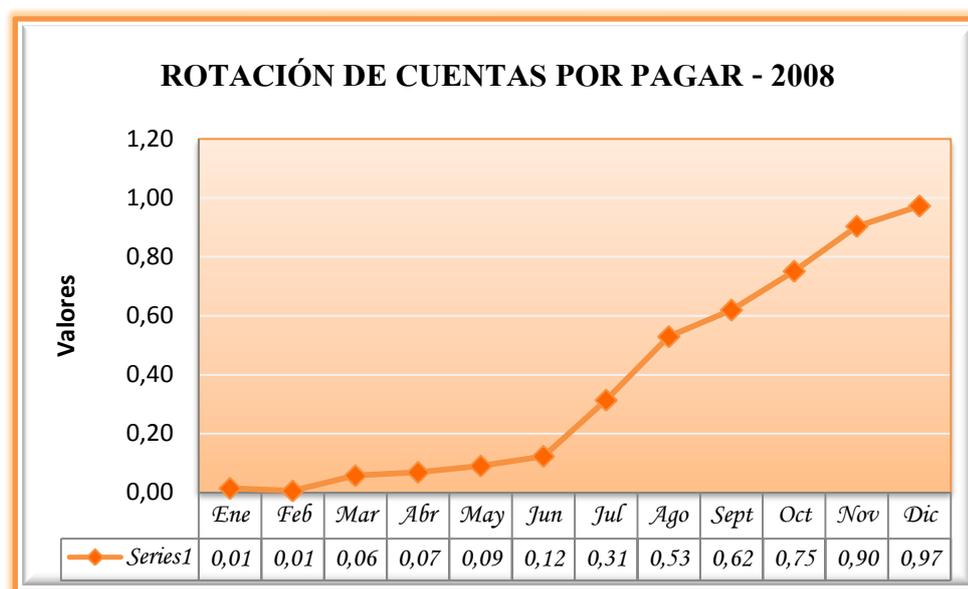
$$\text{Días promedio de cobro} = \frac{\text{Días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}} = 7.16$$

En este caso se obtiene el número promedio de días que las cuentas por cobrar han permanecido pendientes de cobro. Se puede ver en este caso que se han otorgado a los clientes créditos entre 7 días y 15 días. Es decir que en promedio se está cobrando dentro del período establecido.

$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras netas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}} = 0.37$$

Al igual que la rotación de cuentas por cobrar, esta razón indica la cantidad de días en que las cuentas por pagar se hacen efectivo, en este caso se da en menos de 1 día.

El plazo que ofrecen los proveedores a la empresa es entre 5 días y 15 días. Cabe recalcar que se nos informó por parte del área de compras, que en este año no se han adquirido activos fijos.



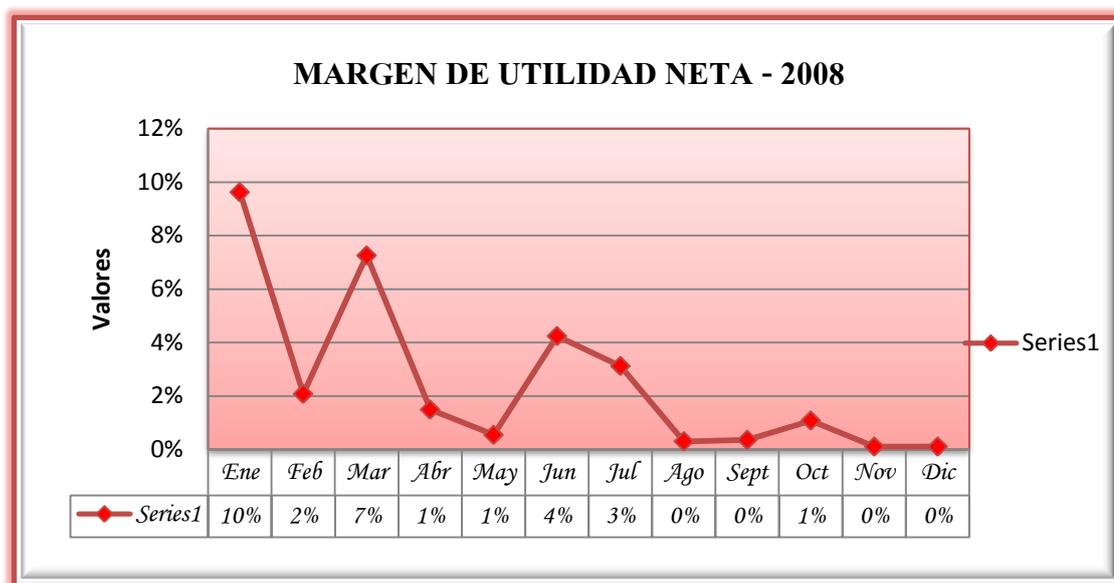
**Figura 2.2.2.1. 2Rotación de Cuentas por Pagar 2008**

### **Razones de rentabilidad**

Las razones de rentabilidad pueden mostrar la rentabilidad en relación a las ventas y en relación a la inversión.

$$\text{Margen de Utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = 3\%$$

Esta razón mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se han deducido todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes, es decir que muestra el ingreso neto por dólar de la empresa, o sea el 3% de utilidad por cada dólar de venta.



**Figura 2.2.2.1. Margen de Utilidad Neta 2008**

En conclusión se puede decir que el año 2008 no ha sido muy bueno para la empresa y entre unos de los factores que se consideró es la crisis mundial que está enfrentando la empresa y todas las empresas a nivel mundial.

$$\text{Margen de Utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} = 11\%$$

Este valor indica cuan eficiente es la empresa en producir su producto y venderlo por arriba del costo. Señala además la utilidad de la empresa en relación con las ventas después de deducir el costo de producir el producto vendido.

$$\text{Tasa de rendimiento sobre la inversión en activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} = 0\%$$

Este valor muestra el rendimiento sobre los activos. Es decir cuántos activos debe emplear la empresa para generar un dólar por ventas. Lo más recomendable con esta razón es compararla con razones de empresas de la misma industria para así llegar a mejores conclusiones del uso de sus activos.

### ***Razones de endeudamiento.***

La posición de deuda de una empresa indica la cantidad de dinero de otras personas que se ha estado utilizando para generar ganancias. En conclusión cuanto mayor es la deuda que una empresa utiliza en relación con sus activos totales, mayor es el *apalancamiento financiero*.

El **apalancamiento financiero** es el aumento del riesgo y rendimiento introducidos a través del uso de financiamiento de costo fijo, como deuda y

acciones preferentes. Entre más deuda de costo fijo emplee una empresa, mayores serán su riesgo y rendimiento esperados.

$$\text{Razón de capital contable o pasivo} = \frac{\text{Capital contable}}{\text{Pasivo}} = 26\%$$

$$\text{Razón de capital contable a deuda a largo plazo} = \frac{\text{Capital contable}}{\text{Pasivo a largo plazo}} = 37\%$$

$$\text{Razón de capital contable a activo} = \frac{\text{Capital contable}}{\text{Activos}} = 21\%$$

$$\text{Razón de pasivo a activo} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} = 79\%$$

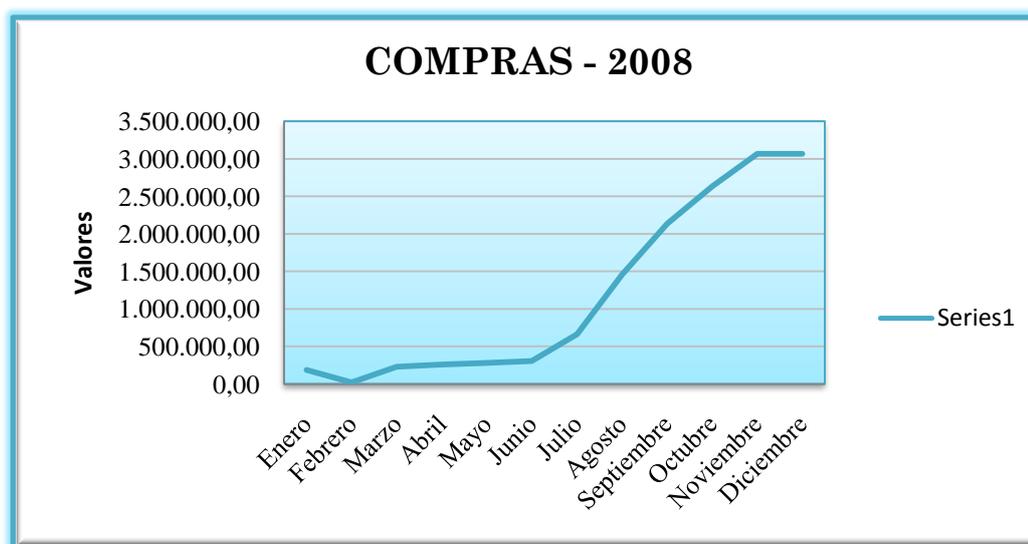
Por los resultados obtenidos, nos damos cuenta que la empresa tiene comprometido con deuda menos de la mitad de su activo, es decir que ha prestado dinero a terceras personas para tratar de generar utilidades. De las razones analizadas se puede observar que la razón de (pasivo/activo) el 79% indica que la empresa ha financiado con deuda más de la mitad de sus activos.

### 2.2.2.2. Análisis de Compras

En el año 2008 la empresa realizó compras por \$ 14.326.987,22 dólares; lo cual nos indica que en promedio compró \$ 1.193.916,00 dólares mensuales. La empresa adquirió más bienes en los meses de noviembre y diciembre, ya que comúnmente en estos meses es cuando el comercio nacional e internacional alcanza su apogeo máximo que en cualquier otra época del año. La empresa adquirió menos bienes en el mes de febrero \$ 22.668,00 dólares.

	N	Minimum	Median	Maximum	Mean
<b>Compras</b>	12	22668	487241	3068209	1193916
<b>Año 2008</b>					
	N	Variance	CoefVar	Q1	Q3
<b>Compras</b>	12	1,47E+12	101,48	237232	2510506
<b>Año 2008</b>					

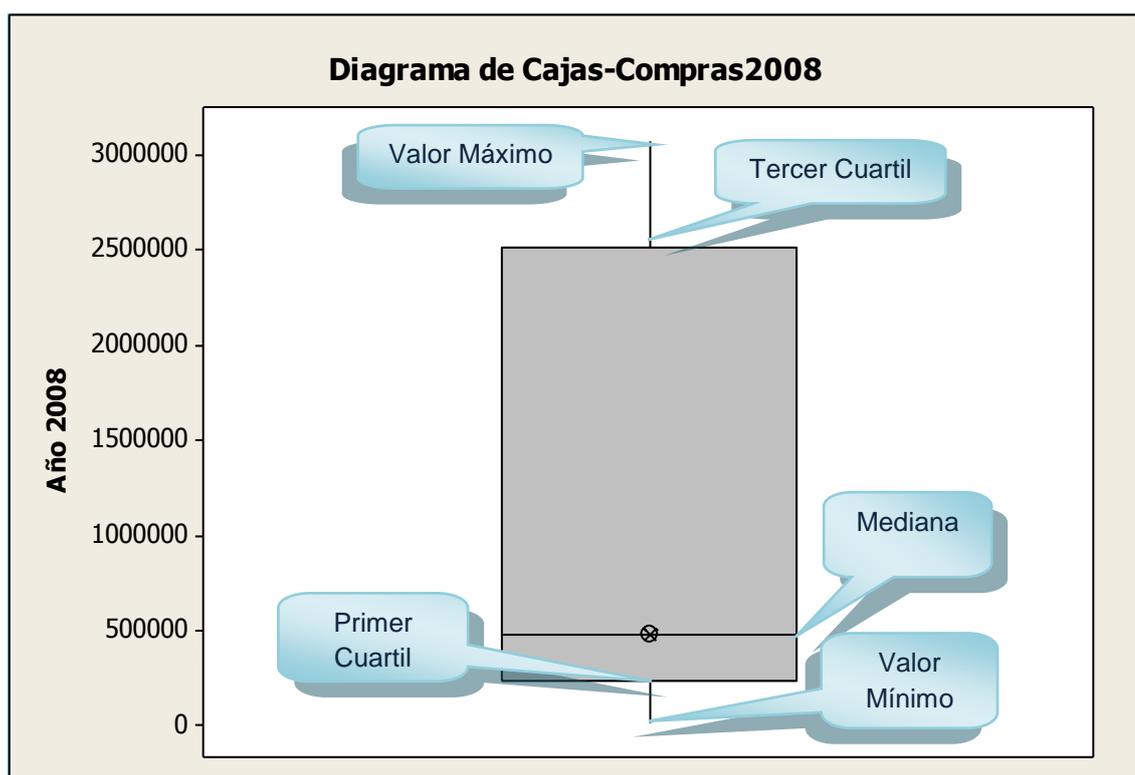
**Tabla 2.2.2.2.1 Estadísticas Descriptivas de Compras (Año-2008)**



Fuente: Excel

**Figura 2.2.2.2.1 Compras realizadas en el 2008**

Al analizar el diagrama de caja podemos observar que la caja contiene al 80% de los datos de compras del año 2008, existe mucha dispersión. La distribución presenta asimetría de acuerdo con lo que se puede observar en la ubicación de la mediana.



*Fuente: Minitab*

**Figura 2.2.2.2.2 Diagrama de cajas de Compras 2008**

**Valores de Cuartiles de Compras:**

<b>Valor mínimo</b>	\$ 22.668
<b>Primer Cuartil</b>	\$ 237.232
<b>Valor de la mediana</b>	\$ 487.241
<b>Tercer Cuartil</b>	\$ 2.510.506
<b>Valor máximo</b>	\$ 3.068.209

**Tabla 2.2.2.2.2 Cuartiles de Compras 2008**

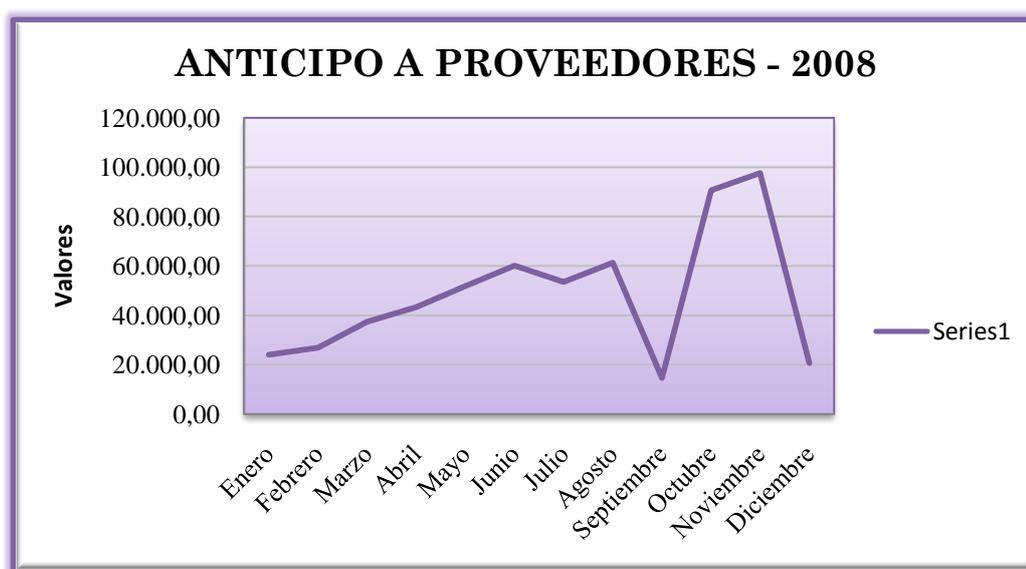
### 2.2.2.3. Análisis de Anticipos-Proveedores

En el año 2008 la empresa realizó Anticipos a Proveedores por \$ 581.247,00 dólares; lo cual nos indica que en promedio realizó anticipos \$ 48.452,00 dólares mensuales. La empresa realizó mayores desembolsos por concepto de anticipos en el mes de noviembre, ya que comúnmente en este mes es cuando el comercio nacional e internacional alcanza su apogeo que en cualquier mes del año, debido a las festividades de la época por lo que hay una mayor demanda de nuestro producto. La empresa realizó menos anticipos a los proveedores en el mes de septiembre \$ 14.540,00 dólares.

	N	Minimum	Median	Maximum	Mean
<b>Anticipos</b>	12	14540	47539	97640	48452
<b>Año 2008</b>					

	N	Variance	CoefVar	Q1	Q3
<b>Anticipos</b>	12	698103443	54,53	24682	60949
<b>Año 2008</b>					

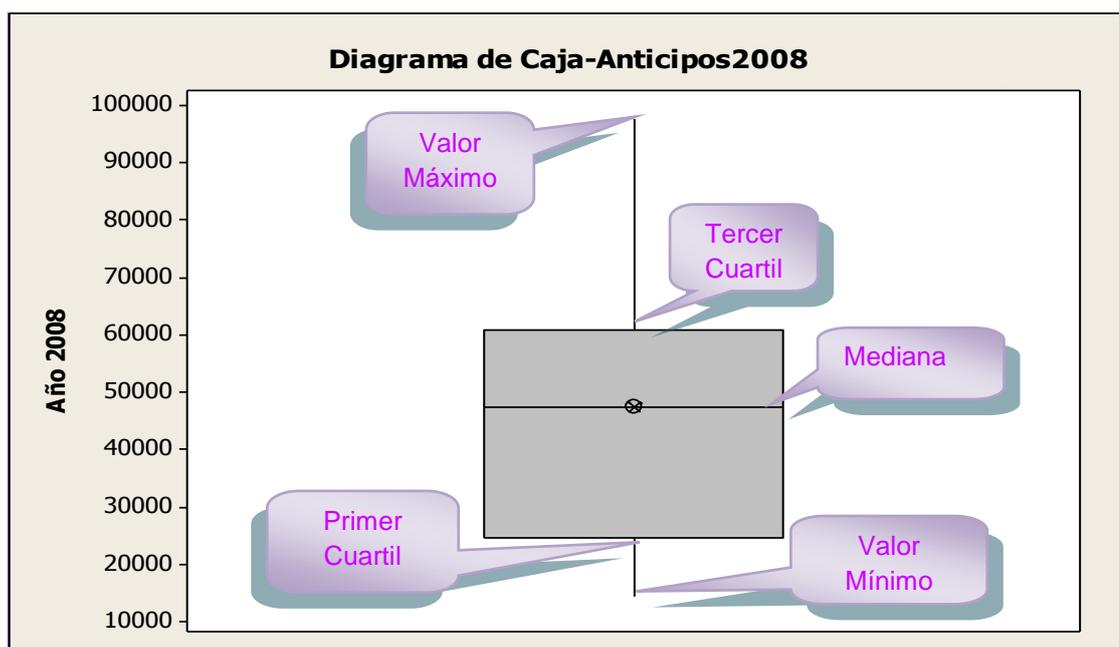
**Tabla 2.2.2.3.1 Estadísticas Descriptivas de Anticipos – Proveedores (Año-2008).**



Fuente: Excel

**Figura 2.2.2.3.1 Anticipos - Proveedores realizadas en el 2008.**

Al analizar el diagrama de caja podemos observar que la caja contiene al 30% de los datos de Anticipos - Proveedores del año 2008, existe mucha dispersión. La distribución presenta asimetría de acuerdo con lo que se puede observar en la ubicación de la mediana.



**Figura 2.2.2.3.2 Diagrama de Cajas de Anticipos - Proveedores 2008**

**Valores de Cuartiles de Anticipos - Proveedores:**

Valor mínimo	\$ 14.540
Primer Cuartil	\$ 24.682
Valor de la mediana	\$ 47.539
Tercer Cuartil	\$ 60.949
Valor máximo	\$ 97.640

**Tabla 2.2.2.3.2 Cuartiles de Anticipos - Proveedores 2008**

#### 2.2.2.4. Análisis de Proveedores

En el año 2008 la empresa realizó pagos a proveedores por \$ 52.286.635 dólares; lo cual nos indica que en promedio compró \$ 4.035.198,00 dólares mensuales. La empresa realizó mayores pagos en el mes de octubre, ya que comúnmente en estos meses es cuando el comercio nacional e internacional alcanza su apogeo máximo que en cualquier otra época del año. La empresa realizó menos desembolsos en el mes de mayo \$ 1.784.236,00 dólares

	N	Minimum	Median	Maximum	Mean
Proveedores	12	1784236	4012948	6684539	4035198
<b>Año 2008</b>					
	N	Variance	CoefVar	Q1	Q3
Proveedores	12	2,88E+12	202,42	3022917	6240104
<b>Año 2008</b>					

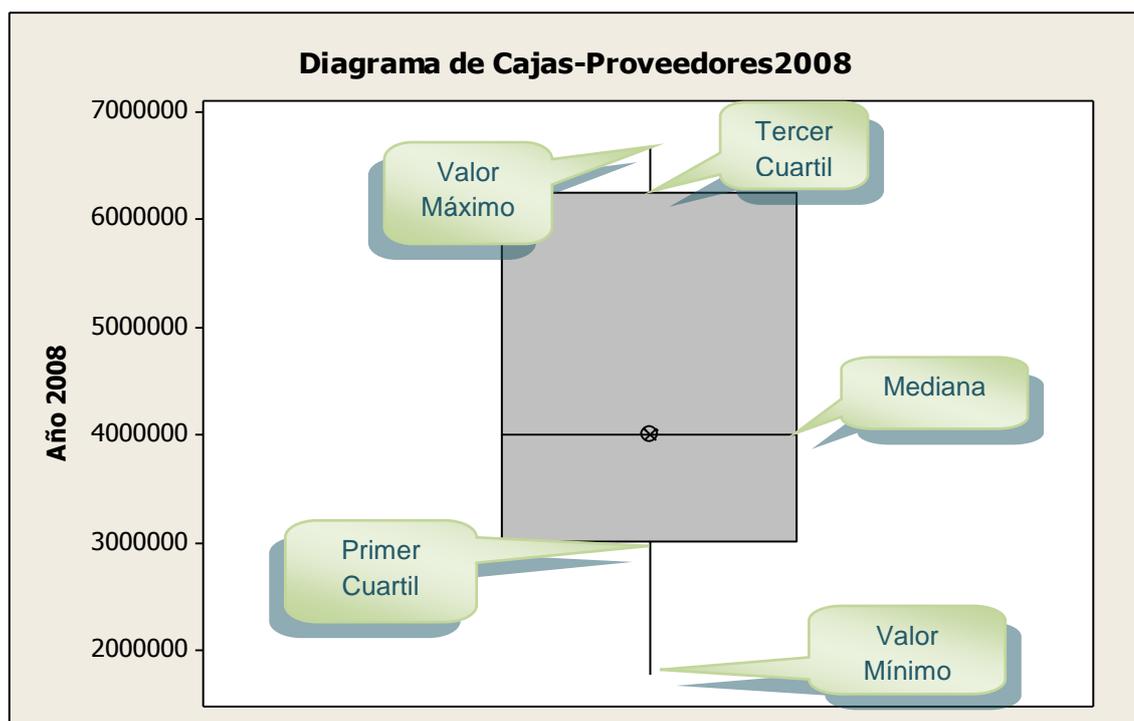
**Tabla 2.2.2.4.1 Estadísticas Descriptivas de Proveedores (Año-2008).**



Fuente: Excel

**Figura 2.2.2.4.1 Proveedores en el 2008.**

Al analizar el diagrama de caja podemos observar que la caja contiene al 30% de los datos de Anticipos - Proveedores del año 2008, existe mucha dispersión. La distribución presenta asimetría de acuerdo con lo que se puede observar en la ubicación de la mediana.



Fuente: Minitab

Figura 2.2.2.4.2 Diagrama de Cajas Proveedores 2008

**Valores de Cuartiles de Proveedores:**

Valor mínimo	\$ 1784,236
Primer Cuartil	\$ 3022,917
Valor de la mediana	\$ 4012,948
Tercer Cuartil	\$ 6240,104
Valor máximo	\$ 6684,539

Tabla 2.2.2.3.2 Cuartiles de Proveedores 2008

## 2.3. RIESGO DE FRAUDE

### 2.3.1. RECONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

EMPRESA " PERLA DEL PACÍFICO SA."				
EVALUACIÓN DE CONTROLES GENERALES DE GESTIÓN	SI	NO	VERIFICADO	
			SI	NO
1. ¿Existe un organigrama jerárquico y funcional en la Empresa?	✓		✓	
2. ¿Se tiene un manual actualizado de procedimientos por departamentos asignación de responsabilidades, de la segregación de funciones y del flujo de información a generar?	✓		✓	
3. ¿ Está dicho manual(es) aprobado por la Dirección de la Empresa?	✓		✓	
4. ¿Se realizan verificaciones periódicas del cumplimiento de los procedimientos y controles establecidos por personas ajenas a sus propios departamentos o áreas?		✓	✓	
5. ¿Se elabora mensualmente una información económica-financiera de la Empresa para su análisis y toma de decisiones por parte de la Dirección?	✓		✓	
6. ¿Se tienen preestablecidos unos calendarios anuales de cierre de información?	✓		✓	
7. ¿Se realizan visitas esporádicas a los supervisores de las distintas áreas por parte de la Dirección para el análisis de los procedimientos y controles de las transacciones que se ejecutan?		✓		✓
8. ¿Están todas las transacciones de la Empresa debidamente autorizadas y supervisadas por los responsables de cada área antes de ser ingresadas al sistema?	✓			✓
9. ¿Comprueba el responsable financiero-contable la adecuación de las anotaciones contables en cuanto a clasificación, autorización y soporte documental?	✓		✓	
10. ¿Respecto al punto anterior están aprobados los asientos contables?	✓		✓	
11. ¿Existe un plan contable de cuentas debidamente descrito, codificado y clasificado acorde con las transacciones de la Empresa?	✓		✓	
12. ¿Está convenientemente archivada y custodiada la documentación contable en el Área de Contabilidad?	✓		✓	

EMPRESA " PERLA DEL PACÍFICO SA."				
EVALUACIÓN CONTROL CICLO DE COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR	SI	NO	VERIFICADO	
			SI	NO
1. ¿Se realizan todos los pedidos de compra desde el Área de Compras?	✓		✓	
2. ¿Están formalizados contractualmente los precios acordados con proveedores? ¿Están autorizados por la Dirección?	✓		✓	
3. ¿Están todas las solicitudes de pedido procedentes de las áreas firmadas por los responsables de cada área?	✓		✓	
4. ¿Se requieren autorizaciones especiales para pedidos de compra que superen determinados volúmenes?	✓		✓	
5. ¿Se encuentran los pedidos de compra autorizados por el responsable de compras? ¿Están prenumerados?	✓		✓	
6. ¿Se mantiene una ficha por cada proveedor en donde se detallan el código del proveedor, datos del proveedor, condiciones de créditos, descuentos, etc.?	✓		✓	
7. ¿Se lleva un control de los pedidos solicitados pendientes de recibir desde el Área de Compras (Listado de Pedidos pendientes de recibir)?	✓		✓	
8. ¿Existe un único punto de recepción de productos?		✓	✓	
9. ¿Se envía a bodega copia de los pedidos de compra para la verificación de los productos en el momento de la recepción?	✓		✓	
10. ¿Se comprueban físicamente las entradas de productos dejando evidencia de su verificación firmando la guía de remisión? ¿Es la entrada supervisada por el responsable de la bodega?	✓		✓	
11. ¿A la entrada de mercancía en los almacenes, una vez verificada y firmada la documentación generada por el responsables, es enviada dicha documentación inmediatamente al Área de Compras con el fin de actualizar lo antes posible la base de datos de los pedidos?	✓		✓	

EMPRESA " PERLA DEL PACÍFICO SA."				
EVALUACIÓN CONTROL CICLO DE COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR	SI	NO	VERIFICADO	
			SI	NO
12. ¿Son las facturas de proveedores recibidas directamente por el Área de Contabilidad?		✓	✓	
13. ¿Se concilia mensualmente la cantidad de pedidos servidos pendientes de facturar entre el Bodega, Área de Compras y Contabilidad?	✓		✓	
14. ¿Realiza el Área de Compras las siguientes comprobaciones a la recepción de la factura de proveedores y antes de proceder a su contabilización:				
. Cotejo con las partes internas de entrada (cantidad y precio)?	✓		✓	
. Comprobación condiciones crédito, descuentos, etc.?	✓		✓	
. Revisión cálculos aritméticos?	✓		✓	
¿Es la factura firmada conforme o comprobaciones realizadas?	✓		✓	
15. ¿Están los saldos de proveedores compuestos por registros auxiliares individuales?	✓		✓	
16. ¿Se concilian dichos registros auxiliares mensualmente con el mayor?	✓		✓	
17. ¿Se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de las cuentas de proveedores con los propios proveedores (conciliación de saldos)?		✓	✓	
18. ¿Se mantiene un registro control de vencimientos de los pagos a realizar a proveedores?	✓		✓	
19. ¿Tienen la debida autorización los pagos realizados tanto mediante transferencia bancaria como por cheque bancario?	✓		✓	
20. En los pagos mediante cheques bancario:				
- ¿Se utilizan firmas mancomunadas?	✓		✓	

EMPRESA " PERLA DEL PACÍFICO SA."				
EVALUACIÓN CONTROL CICLO DE COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR	SI	NO	VERIFICADO	
			SI	NO
- ¿Son los cheques nominativos?	✓		✓	
- ¿La preparación del cheque y su autorización son procesadas por personas diferentes?	✓		✓	
21. Antes de la realización de los pagos ¿se verifica que corresponde a facturas autorizadas, contabilizadas y a proveedores correctos?	✓		✓	
22. ¿Se mantiene un control registro de la relación de cheques emitidos, sus conceptos e importes?	✓		✓	
23- ¿Están las divisiones de responsabilidades correctamente definidas en cuanto a funciones de compra, recepción de productos, registro de las cuentas a pagar y realización de los pagos (segregación de funciones correcta)?	✓		✓	
24. ¿Se cancelan mediante sello específico de "Pagado" los documentos de proveedores que se pagan?		✓	✓	
25. ¿Se concilian los pagos realizados en contabilidad con los cargos en los extractos bancarios?	✓		✓	

### 2.3.2. ANÁLISIS DEL RIESGO DE FRAUDE.

**Control Financiero** Consiste en el examen ejecutado por el Contador General sobre las transacciones realizadas por la Empresa y sus Estados Financieros, con el fin de expresar una opinión sobre si estos últimos presentan o no razonablemente la situación financiera a una fecha determinada, el resultado de las operaciones y los cambios en la situación financiera de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

**Control Contable** El control contable incluye el plan de organización, los métodos y procedimientos y los registros relacionados con la custodia de los activos de la empresa y la confiabilidad de los datos e informes financieros.

**El Control Interno** Contable se dirigirá a garantizar la seguridad en los siguientes aspectos:

- En las transacciones que se ejecuten de acuerdo a la autorización general o específica de PACIFSA.
- Que las transacciones se registren para permitir la preparación de Estados Financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados y demás Normas actuales vigentes.

El control Administrativo Contable incluye todos los procedimientos y registros de autorizaciones y decisiones sobre transacciones por parte del Contador General. Asociados directamente con la responsabilidad de los objetivos de la Entidad, este representa el punto de partida para establecer el control contable.

### ***ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA CONTABLE***

1. Plan de organización (Manual de Funciones y Procedimientos) con líneas claras de autoridad, designación correcta de deberes y funciones de cada empleado.
2. Independencia sobre las unidades de organización sin que esto implique ruptura de comunicación entre ellas.
3. Separación de labores de operación, registro y custodia como principios básicos.
4. Establecimiento de documentos y registros adecuados.
5. Control físico sobre los activos.

### ***PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.***

Se detallan las principales políticas contables de los rubros principales de la compañía:

- ✓ **Caja y sus equivalentes:** Incluye bancos, caja chica, etc.
- ✓ **Valuación de inventarios:** Son evaluados:
  1. Los inventarios de mercadería disponible son valorados al costo promedio.
  2. Las importaciones en tránsito han sido determinadas en base al costo de adquisición del último mes de cierre. Los costos no deben exceder al valor de mercado.

- ✓ **Ingresos y costos de ventas:** Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.
- ✓ **Valuación de propiedades:** Se encuentran registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno que para los Equipos y Muebles de Oficina 10 años, Maquinarias e Instalaciones 10 años y para los Vehículos y Equipos de Computación 5 años.
- ✓ **Participación de trabajadores:** La provisión para participación de trabajadores está constituida de acuerdo con la tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio.
- ✓ **Impuesto a la renta:** La provisión para impuesto a la renta está constituida por la tasa del 25%.
- ✓ **Reserva de capital:** Incluye los valores de las cuentas de reserva por revalorización de patrimonio y la reexpresión monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos en esta cuenta. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada.

### **2.3.3. VULNERACIÓN DE LOS CONTROLES POR PARTE DE LA GERENCIA.**

En base al análisis y evaluación de controles en la gestión administrativa-contable en general realizada se destacan como “controles no efectivos” los siguientes:

- ✓ La no realización de verificaciones periódicas de los procedimientos y controles aplicados en las Áreas por parte de personas independientes a dichas Áreas.
- ✓ La inexistencia de comprobaciones esporádicas en el funcionamiento de los supervisores de las distintas áreas de la Empresa en cuanto a los procedimientos y controles ejercidos en sus operaciones.

De esta manera luego del análisis y evaluación del sistema de control en el circuito completo de compras destaca como “controles no efectivos” los siguientes:

- ✓ Las facturas recibidas de proveedores no son recibidas directamente por el Área de Contabilidad.
- ✓ No se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de proveedores para su conciliación de cuentas.
- ✓ No se cancelan los documentos pagados a proveedores mediante sello de “Pagado”.

#### **2.3.4. PRUEBAS DE IMPREVISIBILIDAD.**

Estás pruebas fueron:

- ☰ Arqueo de Caja Chica.
- ☰ Inventario Físico a Bodega.
- ☰ Importaciones en Tránsito.
- ☰ Maquinaria, Repuestos & Accesorios

#### **2.3.5. OTRAS ÁREAS DE RIESGO DE FRAUDE**

- ⊕ Bodega.
- ⊕ Operaciones.
- ⊕ Efectivo.
- ⊕ Activos Fijos.

## 2.4. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

### *Procedimientos Analíticos*

Cuentas	Al 31 de Dic. 07		19 de Febrero 08		Variación	%
ANTICIPO A PROVEEDORES	26.466,69	(1)	23.441,31	-	3.025,38	-11%
PRODUCTO EN PROCESO	12.261.035,35	(2)	12.310.392,99		49.357,64	0%
SEMOVIENTES	372.661,77	(3)	372.998,19		336,42	0%
VALOR DE ADQUISICIÓN	16.557.699,37	(4)	16.691.013,86		133.314,49	1%
CONSTRUCCIÓN EN CURSO	143.503,93	(5)	10.189,44	-	133.314,49	-93%
REMUNERACIÓN POR PAGAR	-233.191,76	(6)	237.543,90	-	4.352,14	2%
PROVISIONES PARA PRESTACIONES	-155.833,77	(7)	187.328,02	-	31.494,25	20%
BENEFICIOS SOCIALES	2.222.327,65	(8)	2.286.070,93		63.743,28	3%
BENEFICIOS PATRONALES	666.513,35	(9)	641.432,01	-	25.081,34	-4%
GASTOS GENERALES	756.485,25	(10)	756.695,08		209,83	0%
TRANSFERENCIAS	-13.957.883,05	(11)	14.007.577,11	-	49.694,06	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	32.021,76	(12)	13.954,88	-	45.976,64	-144%
EGRESOS NO OPERACIONAL	-5.546,02	(13)	40.430,62		45.976,64	-829%

**Nota:** Se seleccionaron movimientos de cuentas pendientes de Cobro y Pago a Proveedores.

(A) En Marzo 3 del 2008, se efectuó la siguiente reclasificación contable con fecha de corte: Diciembre 31 del 2007: DB a la cuenta 131201 (Crédito Fiscal IVA L. Plazo) y CR a la cuenta 112802 - IVA en Compras.

(B) Se revisarán saldos de cuentas de pasivos en Auditoría de Nómina.

**Procedimientos Analíticos**

<b>Cuentas</b>	<b>30-abr-08</b>		<b>23-jun-08</b>		<b>Variación</b>	<b>%</b>
PRÉSTAMOS	6.842,83	<b>(1)</b>	2.040,83	-	4.802,00	<b>-70%</b>
ANTICIPO A PROVEEDORES	43.310,63	<b>(2)</b>	39.573,88	-	3.736,75	-9%
PRODUCTO EN PROCESO	9.253.620,51	<b>(3)</b>	9.261.144,67		<b>7.524,16</b>	0%
SEMOVIENTES	398.656,68	<b>(4)</b>	399.382,31		<b>725,63</b>	0%
PRÉSTAMOS	- 1.363.594,14	<b>(5)</b>	- 1.366.505,67	-	<b>2.911,53</b>	0%
REMUNERACION POR PAGAR	- 161.053,45	<b>(6)</b>	- 323.012,11	-	161.958,66	<b>101%</b>
PROVISIONES BENEF.(CONTRATISTA)	- 271.658,47	<b>(7)</b>	- 94.761,16		176.897,31	-65%
REMUNERACIÓN	1.377.437,29	<b>(8)</b>	1.396.954,31		19.517,02	1%
BENEFICIOS SOCIALES	612.266,72	<b>(9)</b>	572.682,33	-	39.584,39	-6%
BENEFICIOS PATRONALES	181.054,18	<b>(10)</b>	194.587,85		13.533,67	7%
MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTAC	4.645,95	<b>(11)</b>	2.034,45	-	2.611,50	<b>-56%</b>
SERVICIOS BÁSICOS	67.424,50	<b>(12)</b>	66.519,93	-	904,57	-1%
GASTOS GENERALES	280.564,98	<b>(13)</b>	284.214,85		3.649,87	1%
TRANSFERENCIAS	- 3.086.280,82	<b>(14)</b>	- 3.094.530,61	-	<b>8.249,79</b>	0%
GASTOS FINANCIEROS	264.080,63	<b>(15)</b>	266.992,16		<b>2.911,53</b>	1%

**(A)** Cuenta refleja saldo sobregirado.

*(de la cuenta préstamo)*

**(B)** Valor corresponde a la amortización mensual del seguro.

*(Gastos Generales)*

## 2.5. MATERIALIDAD

### 2.5.1. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Como lo mencionamos en el marco teórico, no existe método exacto para determinar la significatividad o materialidad global, y luego de analizar el control interno se escogió una materialidad global del 0,5% del punto de referencia por criterio profesional.

Así mismo se determinó que la materialidad de planificación sería el 50% de la materialidad global; y el umbral sería del 10% de la materialidad de planificación puesto que se cuenta con información detallada sobre las cuentas a ser analizadas y por lo tanto no se requiere de un nivel estricto para el umbral de significatividad.

*En la siguiente tabla se detallan los valores de la materialidad:*

<b>Punto de Referencia</b>	<b>Ventas netas - 2008</b>	<b>8.767.114,64</b>
<b>0,5% del Pto. Ref.</b>	Materialidad Global	43.835,57
<b>50% de la Mat. Global</b>	Materialidad de Planificación	21.917,79
<b>10% de la Mat. Global</b>	Umbral de Significatividad	4.383,56

***Tabla 2.5.1. Cálculo de materialidad***

Para nuestra auditoría utilizamos el muestreo por estratos, en el cual hemos clasificado de la siguiente manera:

Estrato	Composición del estrato	Número de cuentas seleccionadas (método de selección)	Total de Cuentas	Cuentas no analizadas
1	Cuentas de \$ 22000 en adelante	Todas	Todas	0
2	Cuentas de \$ 10000 a \$ 21999	55 cuentas	60	5
3	Cuentas de \$ 5000 a \$ 9999	30 cuentas	36	6
4	Cuentas de menos \$ 5000	17 cuentas	28	11

**Nota:** Los estratos 2, 3 y 4 el número de cuentas a revisar son tomados del generador de números aleatorios.

**Tabla 2.5.2. Muestreo por Estratos**

Las cuentas no analizadas totalizan \$ 118.971,74 dólares y tal valor es mayor que la materialidad global, lo cual no se debe de dar, por lo que se ha seleccionado más cuentas para que estas no superen tal valor.

Una vez que se han seleccionado más cuentas, el total de las cuentas no analizadas asciende a \$ 23.181,87 dólares cuyo valor no es mayor al de la materialidad global que es de \$ 43.835,57 dólares.

Fecha	Valor
23/01/2008	500,00
29/01/2008	1.350,45
07/02/2008	205,65
12/02/2008	1.000,00
14/02/2008	653,00
14/02/2008	755,85
03/03/2008	180,00
05/03/2008	75,00
11/03/2008	125,65
12/05/2008	3.000,00
15/05/2008	4.575,42
16/05/2008	5.330,85
27/06/2008	5.430,00
<b>Total</b>	<b>\$ 23.181,87</b>

## **2.6 COSO (EVALUACIÓN Y REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO)**

De acuerdo a los componentes del Control Interno referente al marco teórico procedemos a desarrollar con la evaluación.

### **2.6.1. EL AMBIENTE DE CONTROL**

- ✧ El personal tiene la formación apropiada además de años de experiencia en el desempeño de sus actividades.
- ✧ Presencia de un departamento de auditoría interna y última auditoría externa realizada el año anterior.
- ✧ Ausencia de indicadores de gestión
- ✧ Existen márgenes estrechos de control y toma de decisiones.
- ✧ No todos los departamentos de la organización cuentan con manuales de procedimientos.
- ✧ El personal cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo.
- ✧ Se constató los departamentos existentes según el organigrama establecido por la empresa.

### 2.6.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Objetivo	Riesgo	Controles
<i>Obtención de la certificación “Bass”.</i>	No obtener la certificación.	Detectar todas las debilidades de la empresa y tomar las medidas correctivas necesarias.
<i>Aumentar la producción.</i>	No alcanzar la meta propuesta.	Mejorar las condiciones de trabajo del personal. Contratación de personal. Capacitación del personal.
<i>Aumentar las ventas.</i>	Políticas de Gobierno. Reformas a leyes vigentes. Crisis económica.	Constar con un plan de contingencia. Estar preparados frente a cambios de las políticas.

**Tabla 2.6.2. Evaluación de Riesgos de la empresa**

### 2.6.3. INFORMACIÓN & CONOCIMIENTO.

En este punto se recalca la importancia de tener un sistema de información y comunicación de calidad, puesto que este hace que los miembros de la empresa

realicen sus actividades y tomen decisiones bajo una base de información segura.

La información y comunicación debe ser adecuada, oportuna, actual, precisa y accesible.

El flujo de información de los diferentes departamentos en la empresa se da a través de informes mensuales de las actividades realizadas y metas alcanzadas las cuales son enviadas a Gerencia y a Presidencia.

La información del departamento de producción además es enviada al departamento de sistemas los mismos que realizan actualizaciones de los diferentes reportes que se pueden encontrar en el sistema para la utilización de las diferentes áreas en la empresa.

Cabe recalcar que la cadena de mando definida que identifica el grado de autoridad que tienen los empleados siendo base fundamental para conocer a quien reportar sus actividades.

Los documentos de importancia tienen categorías definidas para su restricción: confidencial, reservado y secreto. Seguridad de custodia de la información, sólo el personal encargado tiene acceso al sistema de la empresa.

Entre los medios de comunicación se encuentran las políticas, manuales, avisos, telegramas, oficios, modo verbal, correo electrónico. Se tiene establecido para la presentación de estados financieros hasta los 15 días del próximo mes.

#### **2.6.4. MONITOREO DE CONTROLES.**

Mediante el monitoreo se puede saber si se están cumpliendo las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa, se deben establecer controles periódicos y oportunos para todos los procesos de la empresa.

La función del departamento de auditoría interna está integrado por el Auditor interno y el asistente de auditoría, los que realizan pruebas, controles y asesorías a los diferentes departamentos de la empresa, comunicando sus resultados a los responsables de cada área, a la Gerencia y emitir informes a Presidencia, además de realizar seguimiento a las recomendaciones que ha dejado expuestas en anteriores auditorías.

#### **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Artículo 92.-** Al Departamento de Contabilidad de la empresa, se le está prohibido lo siguiente:

- ✧ Entregar información contable a terceros, sean conocidos o desconocidos sin la debida autorización administrativa.
- ✧ No informar a la Gerencia, cualquier acontecimiento de carácter negativo que afecte las operaciones contables o a los intereses de la empresa, teniendo conocimiento de ello.
- ✧ Registrar operaciones contables, contradiciendo conscientemente la uniformidad de criterio, establecida en reuniones del departamento en circulares.
- ✧ Ocultar información fidedigna o proporcionar información equivocada a uno o varios compañeros de trabajo, con el propósito de retrasarlos o boicotearlos en sus labores o funciones.
- ✧ Sobrepasar o desconocer los niveles de autoridad establecidas.
- ✧ Alterar o permitir que se alteren soportes de la reposición de gastos, combustibles, alojamiento o viáticos, para beneficiar a compañeros de trabajo o terceros.
- ✧ Proporcionar información confidencial sin autorización del Jefe inmediato superior.
- ✧ Entregar o proporcionar de cualquier manera a terceras personas informes escritos de propiedad de la empresa.

- ✧ No comunicar al Jefe Financiero y/o a quién ejerza esta función, todos y cada uno de los errores en las distintas revisiones que llevan a cabo, así mismo, encubrir a cualquier trabajador que perjudique económicamente a la empresa.
- ✧ Participar en cualquier clase de irregularidades que causen perjuicios a la compañía.
- ✧ Emitir informes parcializados.
- ✧ Eludir su obligación de hacer respetar y cumplir el Reglamento Interno de Trabajo.
- ✧ Lanzar de un puesto a otro, objetos como plumas, libros, papeles o útiles de escritorio con el pretexto de entregarlos.

#### **2.6.5. ACTIVIDADES DE CONTROLES.**

Dentro de los rubros de Compra, Anticipo y Cuentas por Pagar, realizan las siguientes actividades:

- ✧ Todo compra debe tener la aprobación del Director de Operaciones y presentarse las respectivas cotizaciones, las cuales deben ser mínimo 3 cotizaciones.

- ✧ Aprobada la cotización se realiza la respectiva Orden de Compra la cual debe estar firmada por la Jefa de Compra, Contador General y Director de Operaciones.
- ✧ Todo Compra debe contar con el respectivo soporte (Factura).
- ✧ La Factura debe cumplir con todos los requerimientos según el Reglamento de Comprobante de Venta y Retención.
- ✧ Todos los bienes adquiridos deben ser ingresados correctamente al sistema.
- ✧ Verificar que los bienes adquiridos se coloquen en el departamento correspondiente y que sean utilizados sólo para actividades de la empresa.
- ✧ Las formas de pago se encuentran establecidas.
- ✧ Los anticipos se dan con proveedores claves los cuales definieron con la empresa el monto del anticipo.

### 2.6.6. IDENTIFICAR CONTROLES

CONTROL	OBJETIVO DE CONTROL	ASERCIÓN	PREVENTIVO O DETECTIVO	MANUAL O AUTOMÁTICO	FRECUENCIA
<b>1. Compras</b>					
1.1 Pedidos de compra.	Verificar que lo solicitado sea para uso en la empresa.	Existencia y Ocurrencia	Detectivo	Manual	Mensual
1.2 Aprobación de la compra.	Verificar stock mínimo recomendado, evitar pedidos ya realizados.	Existencia y Ocurrencia	Preventivo	Automático	Mensual
1.3 Solicitud de cotizaciones.	Analizar a los proveedores.	Valuación	Preventivo	Manual	Mensual
1.4 Comparar cotizaciones.	Escoger el producto, referencia y cantidad.	Valuación	Preventivo	Automático	Mensual
1.5 Envío de la orden de compra al Proveedor.	Evitar proveedores ficticios.	Existencia y Ocurrencia	Preventivo	Automático	Mensual
1.6 Recepción de la mercadería por bodega.	Verificar estado, cantidad de los productos.	Existencia y Ocurrencia	Detectivo	Manual	Diario
1.7 Recepción de la factura.	Verificar precio pactado con anterioridad.	Exactitud	Detectivo	Manual	Diario
1.8 Registro en el sistema de la respectiva compra.	Evitar la duplicación de facturas.	Existencia y Ocurrencia	Preventivo	Manual	Diario
<b>2. Anticipos a proveedores</b>					
2.1 Verificar el nombre del proveedor.	Constatar de que el proveedor este autorizado a solicitar anticipos.	Derechos y Obligaciones	Detectivo	Automático	Mensual
2.2 Revisar los documentos de soporte respectivo.	Analizar la razonabilidad contable .	Valuación	Detectivo	Manual	Mensual
2.3 Aprobar la factura del proveedor antes de pagar el anticipo.	Verificar las respectivas disposiciones tributarias.	Exactitud	Detectivo	Manual	Diario
2.4 Listar el pago respectivo (anticipo).	Verificar el monto de pago acordado como anticipo.	Derechos y Obligaciones	Preventivo	Automático	Mensual
2.5 Registrar en el sistema el pago.	Evitar duplicación de pagos.	Exactitud	Preventivo	Automático	Mensual
2.6 Verificar el saldo de la cuenta en el sistema.	Actualizar el saldo de la cuenta por pagar.	Corte	Preventivo	Automático	Mensual

CONTROL	OBJETIVO DE CONTROL	ASERCIÓN	PREVENTIVO O DETECTIVO	MANUAL O AUTOMÁTICO	FRECUENCIA
2.7 Archivar copia del pago al proveedor.	Verificar la conformidad del proveedor con el pago.	Existencia y Ocurrencia	Preventivo	Manual	Diario
<b>3. Cuentas por pagar-proveedores</b>					
3.1 Revisar los documentos de soporte respectivo.	Analizar la razonabilidad contable .	Valuación	Detectivo	Manual	Mensual
3.2 Aprobar la factura del proveedor antes de pagar.	Verificar las respectivas disposiciones tributarias.	Exactitud	Detectivo	Manual	Diario
3.3 Listar el respectivo pago.	Verificar el monto de pago acordado como anticipo.	Derechos y Obligaciones	Preventivo	Automático	Mensual
3.4 Registrar el pago en el sistema.	Evitar duplicación de pagos.	Exactitud	Preventivo	Automático	Mensual
3.5 Verificar el saldo de la cuenta en el sistema.	Actualizar el saldo de la cuenta por pagar.	Corte	Preventivo	Automático	Mensual
3.6 Archivar copia del pago del proveedor.	Verificar la conformidad del proveedor con el pago.	Existencia y Ocurrencia	Preventivo	Manual	Diario

## 2.7 PLANILLA DE RIESGO

EMPRESA "PERLA DEL PACIFICO"			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA			
COMPONENTE	RIESGOS INHERENTES/CONTROL	ENFOQUE	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DE AUDITORÍA
Exigible	Diferencia de saldo no es significativo.	<b>Sustantivo:</b> Procedimientos analíticos. Circularización de saldos. Confirmación de saldos.	Determinar el origen de las cuentas por cobrar
Inventarios	Registro bajo el método promedio. Su saldo representa el valor de la toma física.	<b>Cumplimiento:</b> Verificamos que se cumpla con todos los procedimientos específicos para la toma física. <b>Sustantivos:</b> Se verificó que las actas de constatación física concuerden con los saldos operativos vigentes. Examinamos la documentación de respaldo de salida de inventario.	
Pasivo Corriente	Movimientos no significativos	<b>Sustantivo:</b> Procedimientos analíticos.	
Ingresos	Movimientos no significativos	<b>Sustantivo:</b> Procedimientos analíticos.	
Gastos	Monto de operaciones no significativas	<b>Cumplimiento:</b> Verificamos el cumplimiento de controles establecidos para autorización y registros. <b>Sustantivos:</b> Procedimientos analíticos.	

## 2.8. ENFOQUE DE AUDITORIA

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>							
Entidad:	"Perla del Pacífico S.A."						
Período:	01/01/2008 - 31/12/2008						
Componente:	Compras - Cuentas por Pagar						
Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
<b>Objetivo de Auditoría:</b>							
Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la integridad, veracidad, exactitud, corte, existencia & ocurrencia, derechos & obligaciones, valuación, presentación & revelación de las cuentas por pagar.							
Determinar si los saldos de los proveedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.							
Verificar que exista una correlación entre el pedido, la mercadería recibida y el importe facturado.							
<b>Gerenciales:</b>							
Obtener evidencia para confirmar que los siguientes controles operan en forma efectiva:							
1. Políticas y procedimientos establecidos para la administración adecuada de los anticipos y cuentas por pagar.		✓		✓			✓
2. Políticas y procedimientos establecidos para la realización de compras.	✓	✓		✓			
3. Verificación y aprobación de la veracidad de las facturas de cuentas por pagar antes de su respectivo pago.	✓	✓		✓			

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>							
Entidad:	"Perla del Pacífico S.A."						
Período:	01/01/2008 - 31/12/2008						
Componente:	Compras - Cuentas por Pagar						
Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
<b>Procesamiento:</b>							
<b>Prueba Analítica:</b>							
Comparar los saldos de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar del año 2007 y 2008 y determinar las variaciones más significativas.	✓	✓		✓			✓
<b>Pruebas de Detalles:</b>							
Solicitar el detalle de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar, tomaremos una muestra para verificar su exactitud matemática y compararemos su saldo según mayor.		✓		✓		✓	
Revisar las cuentas por pagar que no fueron canceladas durante el período actual.	✓		✓	✓		✓	✓
Realizar un listado de los anticipos concedidos a proveedores durante el período actual.	✓		✓	✓		✓	✓
Verificar con la documentación de soporte el proceso de compras efectuado en la empresa.				✓		✓	✓
Confirmar la propiedad, integridad y existencia de las cuentas por pagar mediante confirmación directa con los proveedores.	✓			✓	✓		
Verificar contra documentación de soporte relevante la razonabilidad de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar.				✓		✓	✓

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>							
Entidad:	"Perla del Pacífico S.A."						
Período:	01/01/2008 - 31/12/2008						
Componente:	Anticipos a Proveedores						
Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
<b>Objetivo de Auditoría:</b>							
Verificar que los anticipos a proveedores representan todos los pagos adeudados a los proveedores a la fecha de cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas.							
Establecer que los anticipos a proveedores estén apropiadamente descritos y clasificados, y si se han realizado adecuadas exposiciones de estos importes.							
Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la integridad, exactitud, corte, existencia, derechos, valuación y presentación de las importaciones y cuentas por cobrar.							
<b>Prueba Analítica:</b>							
Comparar los saldos de las cuentas por cobrar del año 2007 - 2008 y determinar las variaciones.	✓	✓		✓			✓
Indagar con el contador general sobre las políticas y movimientos de anticipos a la fecha de corte.		✓	✓	✓			
<b>Pruebas de Detalles:</b>							
Obtener un detalle de los anticipos, luego seleccionar una muestra para verificar la exactitud matemática de las mismas y la comparemos con los saldos según mayor.		✓		✓		✓	
Verificar contra documentación de soporte relevante la razonabilidad de los anticipos a proveedores.				✓		✓	✓

## 2.9. PLAN DE AUDITORÍA

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y asección</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<p><i>Caja &amp; Bancos</i></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Alto</b></p> <p>Ingresos y egresos de fondos representativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Alto</b></p> <p>No se hacen confirmaciones de saldos.</p>	<p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Verificar el movimiento de débitos, créditos y saldos.</p> <p>Realizar arqueos sorpresivos.</p> <p>Realizar confirmaciones de saldos bancarios.</p>
<p><i>Existencia &amp; Costo de venta</i></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Moderado</b></p> <p>Procesos de producción con costos significativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Moderado</b></p> <p>Almacenamiento inadecuado de las existencias.</p> <p>Cantidades significativas de materiales obsoletos.</p>	<p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Verificar el movimiento de débitos, créditos y saldos.</p> <p>Verificar que las existencias estén registradas correctamente.</p> <p>Revisar la documentación soporte de asientos registrados.</p> <p>Realizar constataciones físicas.</p>
<p><i>Cuentas por cobrar</i></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Moderado</b></p> <p>Fondos representativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Bajo</b></p> <p>Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.</p>	<p><b>Pruebas cumplimiento</b></p> <p>Comprobar si se practican confirmaciones periódicas por escrito de los saldos a cobrar.</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Obtener confirmación directa de los saldos por cobrar.</p>

Riesgo	Área de EF'S afectada y aserción	Procedimientos de Auditoría
<p><b>Construcciones en curso</b></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Moderado</b></p> <p>Procesos de construcción con costos significativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Bajo</b></p> <p>Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.</p>	<p><b>Pruebas cumplimiento</b></p> <p>Comprobar si se inspeccionan las obras o los avances que se tienen planificadas.</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Comparar los movimientos con los documentos de soportes respectivos.</p>

Riesgo	Área de EF'S afectada y aserción	Procedimientos de Auditoría
<p><b>Inversiones a largo plazo</b></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Alto</b></p> <p>Instrumentos financieros de fondos representativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Bajo</b></p> <p>Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.</p>	<p><b>Pruebas cumplimiento</b></p> <p>Verificar si las inversiones en títulos o valores se están llevando correctamente.</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Obtener confirmación directa al Banco de los valores presentados .</p>

Riesgo	Área de EF'S afectada y aserción	Procedimientos de Auditoría
<p><b>Otros activos</b></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Moderado</b></p> <p>Fondos representativos.</p> <p><b>Riesgo de control: Bajo</b></p> <p>Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.</p>	<p><b>Pruebas cumplimiento</b></p> <p>Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Analizar una muestra de cuentas y verificar la información de descargo.</p>

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<b><i>Cuentas por Pagar</i></b>	<b>Riesgos inherente: Moderado</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	La compra se registra al recibir una factura del proveedor y se archiva una copia para respaldo.	Comprobar si se practican confirmaciones periódicas por escrito de los saldos a pagar a los proveedores.
Contabilizado y acumulado	Las compras se registran en un período diferente.	Verificar el procesamiento de las órdenes de compra.
Cálculo y valuación	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Integridad	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Obtener confirmación directa de los saldos por pagar.
Existencia y Obligaciones.		Comprobar los niveles de compra de un año a otro.
Valuaciones		Buscar cuentas por pagar no registradas.
		Verificar los comprobantes por pagar a algunos acreedores revisando los documentos de soportes.
<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<b><i>Intereses por pagar</i></b>	<b>Riesgos inherente: Alto</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	Pagos representativos.	Comprobar si se está pagando de acuerdo a la fecha estipulada con la Institución Financiera.
Contabilizado y acumulado	<b>Riesgo de control: BAJO</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Cálculo y valuación	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Obtener confirmación directa al Banco de los valores presentados .
<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<b><i>Préstamo a largo plazo</i></b>	<b>Riesgos inherente: Alto</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	Fondos representativos.	Comprobar las políticas para acceder a un préstamo.
Contabilizado y acumulado	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Cálculo y valuación	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Obtener confirmaciones directas con los beneficiarios.

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Capital</i>	<b>Riesgos inherente: Bajo</b> El pago de acciones se realizan en diferentes fechas y no hay constancia de las transacciones efectuadas por la empresa.	<b>Pruebas cumplimiento</b> Comprobar las políticas para acceder a un préstamo.
Veracidad	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Contabilizado y acumulado	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Obtener confirmaciones de los accionistas de el número de acciones y tipo.
Cálculo y valuación		

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Ventas</i>	<b>Riesgos inherente: Alto</b> Las ventas del día se registran en el sistema al día siguiente.	<b>Pruebas cumplimiento</b> Comprobar las políticas para acceder a un préstamo.
Veracidad	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Contabilizado y acumulado	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Tomar una muestra de las ventas y revisar contra documentos de soportes. Confirmaciones con clientes.
Cálculo y valuación		

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y aserción</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Gastos Administrativos</i>	<b>Riesgos inherente: Moderado</b> Pagos con facturas por conceptos de servicio no registrados oportunamente.	<b>Pruebas cumplimiento</b> Comprobar las políticas de montos para gastos administrativos..
Veracidad	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Contabilizado y acumulado	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Tomar una muestra de las ventas y revisar contra documentos de soportes. Confirmaciones con clientes.
Cálculo y valuación		

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y asección</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Gastos Financieros</i>	<b>Riesgos inherente: Moderado</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	No se concilian los montos de pagos dados por el banco y los determinados por la empresa	Comprobar las políticas de montos para gastos administrativos.
Contabilizado y acumulado	<b>Riesgo de control: Bajo</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Cálculo y valuación	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Revisión de estados de cuentas y comparar con los registrados en el mayor contable.

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y asección</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Otros gastos</i>	<b>Riesgos inherente: Moderado</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	Pagos de facturas por conceptos de varios no registrados oportunamente.	Comprobar las políticas de montos establecidos para este rubro.
Contabilizado y acumulado	<b>Riesgo de control: BAJO</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Cálculo y valuación	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Tomar una muestra de los gastos y revisar contra documentos de soportes. Confirmaciones con los proveedores.

<b>Riesgo</b>	<b>Área de EF'S afectada y asección</b>	<b>Procedimientos de Auditoría</b>
<i>Ingresos operacionales</i>	<b>Riesgos inherente: Moderado</b>	<b>Pruebas cumplimiento</b>
Veracidad	Los ingresos no son registrados en el mismo día sino al día siguiente.	Comprobar las políticas de montos para gastos administrativos..
Contabilizado y acumulado	<b>Riesgo de control: BAJO</b>	<b>Pruebas sustantivas</b>
Cálculo y valuación	Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.	Tomar una muestra de ingresos en el período y revisar contra documentos de soportes. Confirmaciones con clientes.

Riesgo	Área de EF'S afectada y asección	Procedimientos de Auditoría
<p><i>Otros ingresos</i></p> <p>Veracidad</p> <p>Contabilizado y acumulado</p> <p>Cálculo y valuación</p>	<p><b>Riesgos inherente: Moderado</b></p> <p>Los ingresos no son registrados en el mismo día sino al día siguiente.</p> <p><b>Riesgo de control: BAJO</b></p> <p>Las cuentas se encuentran correctamente clasificadas.</p>	<p><b>Pruebas cumplimiento</b></p> <p>Comprobar las políticas de montos para gastos administrativos..</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Tomar una muestra de ingresos en el período y revisar contra documentos de soportes.</p> <p>Confirmaciones con clientes.</p>

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** VERIFICAR Y ANALIZAR LOS DESEMBOLSOS DE CAJA CHICA.  
**OBJETIVO:** Verificar el cumplimiento de procedimientos y disposiciones tributarias.  
**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

<b>Solicitud de Reposición De Caja Chica</b>				
<b>PACIFSA</b>		<b>Lugar:</b> Guayaquil <b>Fecha:</b> Marzo 27 del 2009		
<b>Fecha</b>	<b>Vale de Caja Número</b>	<b>Concepto</b>		<b>Valor</b>
20-mar-09	10515	Reembolso de gastos viaje PACIFSA(Mayor Gonzalo Daza)	A	\$ 28,83
19-mar-09	10516	Pago compra cartulina personal planta (Luis Vincés)	B	\$ 11,25
19-mar-09	10517	Pago compra de Formularios N.107 (Estuardo Jimenez)	I	\$ 75,00
20-mar-09	10519	Pago compra combustible camioneta y manguera ford (David Monroy)	A	\$ 15,00
19-mar-09	10520	Pago compra combustible y forro para timón trooper rojo (Sr.Raul Camas)	C	\$ 30,00
20-mar-09	10522	Reembolso de gastos/detalle adjunto (Ana Zapata)	D	\$ 50,00
20-mar-09	10523	Reembolso de gastos/detalle adjunto (Ana Zapata)	I	\$ 54,25
23-mar-09	10533	Movilización trámites varios viajes a Quito (Miguel Aguilar)	E	\$ 57,80
26-mar-09	10537	Pago planilla de luz tambo grande (Miltón Hinojosa)	G	\$ 42,13
26-mar-09	10538	Pago compra trooper blanco y jardinería (David Monroy)	F	\$ 17,00
26-mar-09	10540	Pago mant. Y arreglo piscina casa Pto.Azul (Juan Vásquez)	H	\$ 80,00
27-mar-09	10550	Reembolso de gastos viaje Hcda(Ing.Chevasco)	A	\$ 34,74

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** VERIFICAR SECUENCIA DE VALES DE CAJA CHICA.  
**OBJETIVO:** Determinar vales de caja faltantes.  
**ASERCIONES:** Existencia & ocurrencia, corte.  
**ELABORADO:** *CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.*

<b>No. Vale</b>	<b>Estado</b>
10556	Emitido
10555	Emitido
10554	Emitido
10553	Emitido
10552	Emitido
10551	Emitido
10550	Emitido
10549	Emitido
10548	Emitido
10547	Emitido
10546	Emitido
10545	Emitido
10544	Emitido
10543	Emitido
10542	Emitido
10541	Anulado
10540	Emitido
10539	Emitido
10538	Emitido
10537	Emitido
10536	Emitido
10535	Anulado
10534	Emitido
10533	Emitido
10532	Emitido
10531	Emitido
10530	Emitido
10529	Emitido
10528	No encontrado
10527	Emitido
10526	Anulado
10525	Emitido
10524	Emitido
10523	Emitido
10522	Emitido
10521	Anulado
10520	Emitido
10519	Emitido
10518	Emitido
10517	Emitido
10516	Emitido
10515	Emitido
10514	Emitido
10513	Emitido
10512	Emitido

**Oficio 001-AI-PACIFSA-09**



Guayaquil, Abril 2 del 2009

Señor

Damián Ortega

**PRESIDENTE**

En su despacho

**Asunto:** Arqueo de Caja Chica - Guayaquil

De mis consideraciones:

En la ciudad de Guayaquil, el 1 de abril del 2009, se procedió a realizar el arqueo a la Caja Chica que se encuentra bajo custodia de la Sra. Ángela Romero, con el objeto de verificar la existencia y propiedad de los fondos otorgados, evaluar controles internos aplicados y el cumplimiento de disposiciones legales.

Nuestro trabajo se desarrolló de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y procedimientos que se consideraron necesarios en el transcurso del arqueo.

Los comentarios surgidos fueron puestos en conocimiento del Ing. Roberto Merchán – Gerente General, su respuesta se identifica con un asterisco (\*).

A continuación exponemos los resultados del arqueo:

## **CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES TRIBUTARIAS**

En la revisión del cumplimiento de disposiciones tributarias se determinaron las siguientes no conformidades, lo que origina el riesgo de ser observados por entidades de control en el caso de una Auditoría Tributaria a los pagos efectuados por Caja Chica:

- (A)** En el caso de liquidación de gastos de viajes, no se ha procedido a instruir al personal para que procedan a elaborar la liquidación de gastos de viajes conforme a disposiciones tributarias y soliciten los Comprobantes de Venta con los datos del empleado, incumpléndose con lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Artículo 21.
- (B)** Se recibieron Comprobantes de Venta no autorizados por el Servicio de Rentas Internas o no se adjuntan soportes.
- (C)** La planilla por concepto de luz de PACIFSA se evidencia a nombre del Sr. Iván Alvarado.
- (D)** Facturas de proveedores no evidencian todos los datos de la Empresa o del empleado, en este último caso habría que emitir liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios en sustitución de la factura por el reembolso y adjuntar los Comprobantes de Venta a nombre del empleado según lo dispuesto en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Artículo 33.

Fecha	Vale / Caja	Beneficiario	Concepto del Pago		Valor
20/03/09	10515	Mayor G. Daza	Gastos viaje PACIFSA.	(A)	USD 28.83
27/03/09	10550	Ing. M. Chevasco	Gastos viaje PACIFSA.	(A)	34.74
20/03/09	10522	Ana Zapata	Gastos viaje Gye.	(A) (1)	50.00
20/03/09	10523	Ana Zapata	Gastos viaje Gye.	(A) (1)	54.25
26/03/09	10540	Juan Vásquez	Mant. Y Arreg. Pisc. Casa Pto. Azul.	(B) (2)	80.00
19/03/09	10517	Estuardo Jimenez	Compra de Formularios N.107	(B)	75.00
19/03/09	10516	Luís Vincés	Compra cartulina personal planta	(B)	11.25
23/03/09	10533	Miguel Aguilar	Pasaje de Guayaquil - Quito	(B)	11.10
19/03/09	10520	Sr. Raul Camas	Forro para timón Trooper rojo	(B) (2)	10.00
26/03/09	10537	Miltón Hinojosa	Planilla de luz PACIFSA	(C)	42.13
26/03/09	10538	David Monroy	Combustible y jardinería	(D)	17.00
20/03/09	10519	David Monroy	Combustible	(D)	USD 5.00

- (1) Valores corresponden mayormente a Comprobantes de Venta por gastos de transporte a nombre de la empresa, sin que se efectúen las correspondientes retenciones en la fuente considerando que el proveedor es recurrente.
- (2) No se adjuntan soportes.

**(\*) Ing. Roberto Merchán - Gerente General**

Se dispuso que Contador considere las sugerencias de Auditoría Interna.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte.  
**OBJETIVO:** Comprobar la razonabilidad de los movimientos contables en esta cuenta.  
**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

#### 113901-IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Fecha de Registro	Tipo	Lote		Literal	Valor
10/01/2008	Tranferencia Importaciones REPSTO	1633	✓ ✗	(B)	\$ 11.166,50
21/02/2008	Tranferencia Importaciones SUSTRA	1634	✓ ✗	(B)	\$ 22.588,00
01/04/2008	Tranferencia Importaciones SUSTRA	1635	⊗ ✗	(B)	\$ 33.777,00
30/07/2008	Imp. Pasta de algodón	641	✓	(B)	\$ 132.035,00
19/09/2008	Imp. Repuestos transp	640	✓	(A)(B)	\$ 1.507,47
13/10/2008	Imp. Repuestos transp	640	✓	(A)(B)	\$ 2.693,20
27/11/2008	Imp. De balastros	725	✓ ✗	(B)	\$ 2.360,00

- ⊗ Verificado E/C de cliente.  
 ✓ verificada carta firmada por persona autorizadando transferencia interbancaria.  
 ✗ verificado factura autorizada por jefe/ operaciones

#### HALLAZGO

- (A) No se ubicó "Papeleta de Operaciones" como soporte de confirmacion de dicha transferencia  
 (B) Cabe recalcar que el Banco cobra una comision de \$35 a \$50 dólares por transferencia de valores razón por la cual registro es mayor en dicho valor al CR a cuenta del cliente-Conforme.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte.  
**OBJETIVO:** Comprobar la razonabilidad de los movimientos contables en esta cuenta.  
**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

**603301 M. EQ. REPSTO Y ACCESORIOS**

Fecha de Registro	Tipo	Proveedor		Literal	Valor
28/02/2008	Maquinarias y Accesorios	PL0000055	✓ ✗	(A)	\$ 1.334,10
28/02/2008	Maquinarias y Accesorios	PL0000056	✓ ✗	(A)(B)	\$ 14.523,37

- ✓ Verificado cálculos de disposiciones tributarias.
- ✗ Verificado factura autorizada por jefe/ operaciones
- ✓ Verificada carta firmada por persona autorizando transferencia interbancaria.

**HALLAZGOS**

- (A) El valor fue contabilizado en cuenta de gasto y no fue ingresado a inventario.
- (B) Se verificó en el sistema en la cual no constaba la adquisición de esta maquinaria.

**"PERLA DEL PACÍFICO"**  
**CORTADO AL 28 DE FEBRERO DEL 2008**  
**REPUESTOS Y ACCESORIOS-HUMIDIFICACIÓN**

Honorarios	\$	170,00
Gastos Varios	\$	129,60
Derechos De Aduana	\$	2.748,26
Seguro De Transporte	\$	81,04
JS Humifiers	\$	11.166,50
Verificación	\$	201,60
Transporte Aduana Planta	\$	15,95
Bodegaje	\$	10,42
<b>Total - Gastos</b>	<b>\$</b>	<b>14.523,37</b>

**Listado de Inventario Físico Planta Guayaquil.**

Artículo	Descripción	Unidades			Dólares	
		Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
305	NITRATO DE POTASIO 13.5-0	150.000,00	150.000,00	0,00	0	187.500,00
547	ULTRASOL DESARROLLO 18-06	1.000,00	1.000,00	0,00	0	2.850,00
8385	REGULADOR KS-2210 RECA-IT	28,00	28,00	0,00	0	309,97
2455	CINTA 425 ALUMINIO 2"- 60	5,00	5,00	0,00	0	190,00
35	GASTOXIN 500 PASTILLAS	26,00	26,00	0,00	0	1.191,17
8232	BALASTRO 2x220W	100,00	100,00	0,00	0	8.236,12
8361	TUBO FLUORESCENTE 220W	2.110,00	1.222,00	-888,00	0	27.699,24
8530	CLIP LAMPARA 220 EJ296PG	4.953,00	4.953,00	0,00	0	1.436,37
3060	BALASTRO SM-S-3-TP-2x75	7,00	6,00	-1,00	0	127,47
3062	BALASTRO Q2405120 2 x 40W	16,00	14,00	-2,00	0	125,03
3064	BALASTRO RS-25110-2-TP	4,00	4,00	0,00	0	164,97
3701	SPRAY LIMP.CONT. OMYA	10,00	10,00	0,00	0	225,25
3929	TUBO FLUORESCENTE 2.44 -	166,00	166,00	0,00	0	415,76
1716	ACEITE 20W50	29,00	29,00	0,00	0	132,40
8030	PINTURA LATEX VERDE 220	180,00	180,00	0,00	0	280,08
8064	CONSUME LIQUIDO	8,00	4,00	-4,00	0	209,17
8560	PINTURA EPOXICA BLANCO.	32,00	28,00	-4,00	0	248,00
8561	CATALIZADOR EPOX. COMP.	32,00	28,00	-4,00	0	248,00

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
8693	PINTURA ESMALTE CAOBA	94,00	94,00	0,00	0	205,30
8730	PINTURA LATEX AMARILLO	60,00	60,00	0,00	0	131,31
3040	CODO PVC 8"	10,00	10,00	0,00	0	181,20
5763	PINTURA ANTIC VERDE MATE	160,00	160,00	0,00	0	446,93
8467	PAPEL KRAFT 100gr 85x90c	3.832,00	3.805,00	-27,00	0	463,29
8470	PAPELILLO	160.500,00	153.000,00	-7.500,00	0	1.717,35
8576	TRAMPA PARA ROEDORES	16,00	16,00	0,00	0	130,24
8640	LAMINA PLASTICO 30"x400mx	59,17	56,75	-2,42	0	160,94
8686	PLASTICO PE NATURAL 1 x 0	122,90	122,90	0,00	0	294,96
1	CAJAS CHICAS MUESTRAS	162,00	161,00	-1,00	0	570,16
12	PAD LATERAL	2.409,00	2.417,00	8,00	0	330,03
13	PAD MEDIANO	1.481,00	1.504,00	23,00	0	441,34
14	PAD PEQUEÑO	4.808,00	4.771,00	-37,00	0	1.281,81
15	PAD GRANDE	2.516,00	2.464,00	-52,00	0	967,15
21	PLASTICO PE NATURAL 35 x	800,00	797,00	-3,00	0	172,64
24	FONDO PARA EMPAQUE	470,00	470,00	0,00	0	2.322,74
25	TAPA PARA EMPAQUE	430,00	430,00	0,00	0	2.278,83
32	LIENCILLO PRENSA	1.134,31	1.188,30	53,99	0	7.345,22
4	CAJA MEDIANA EXP.	345,00	347,00	2,00	0	1.181,35
46	PLASTICO PE NATURAL 820 x	1.200,00	1.200,00	0,00	0	300,72

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
5	CAJA PEQUEÑA EXP.	2.034,00	2.034,00	0,00	0	6.587,92
6363	PAPEL ENGOMADO	59,00	45,00	-14,00	0	133,81
7908	PAPEL KRAFT 171gr 29.5x94	14.229,00	14.414,00	185,00	0	1.351,76
8	FLEJE/ZUNCHO PLASTICO	15,00	15,00	0,00	0	516,11
4044	PIOLA 8/6 CHILLO BLANCA -	1.201,00	1.201,00	0,00	0	1.645,37
8911	BOTELLONES D AGUA D 20 LT	120,00	0,00	-120,00	120	562,50
8150	FILTRO ELEMENTO USFS-250	1,00	1,00	0,00	0	175,28
8274	FILTRO ELEMENTO USOR-250	1,00	1,00	0,00	0	166,73
8475	PAD RETENEDOR RR717A	336,00	336,00	0,00	0	289,20
8566	PAD ASSEMBLY PF632A	18,00	18,00	0,00	0	271,26
8571	PUMP ASSEMBLY CP200A	13,00	13,00	0,00	0	274,14
8573	MOTOR 3/4 HP, 120V. 872A	2,00	9,00	7,00	0	277,32
8574	CLAMPS, MOTOR RK102A	30,00	30,00	0,00	0	191,44
8575	MOTOR SUPPORT ASSEMBLY	29,00	29,00	0,00	0	179,24
8577	PULLEY P5-229-5	18,00	18,00	0,00	0	192,40
8579	BEARING REPLACEMENT 3/4"	50,00	50,00	0,00	0	151,90
8580	PAD ASSY COMPLETE PF213A	24,00	24,00	0,00	0	1.561,68
8659	CUCHILLAS PARA GRAPADORA	10,00	10,00	0,00	0	400,00
8670	VALV. ESFER.AIRE 3/4"BSP	12,00	12,00	0,00	0	336,62
8671	MANOMETRO AIRE 0-60 psi 0	6,00	6,00	0,00	0	262,32
8672	REGULADO PRESION AIRE 3/4	2,00	2,00	0,00	0	1.297,06

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
8673	MANOMETRO AIRE 0-58psi	4,00	4,00	0,00	0	180,34
8674	VALVULA ESFERIC.1/2" BSP	11,00	11,00	0,00	0	140,91
8675	REGULADO PRESION AGUA 1/2	1,00	1,00	0,00	0	597,70
8676	PLACA DE CIRCUITOS 01202	5,00	5,00	0,00	0	3.708,86
8677	SENSOR 4-20mA (JetSpray)	6,00	6,00	0,00	0	2.098,96
8678	CAPUCHON AIRE SALIDA 4.5	35,00	35,00	0,00	0	2.541,65
8679	DIAFRAGMA 01306	100,00	100,00	0,00	0	1.693,91
8680	ARANDELA DEL DIAFRAGMA	100,00	100,00	0,00	0	725,97
8681	MUELLE 01315	101,00	101,00	0,00	0	1.463,92
8684	ADAPTADOR VALVULA C.	80,00	80,00	0,00	0	1.030,51
8685	ABRAZADERA VALVULA C.	80,00	80,00	0,00	0	824,41
8692	LLANTAS 80x30x40	80,00	80,00	0,00	0	356,02
8705	PAD KIT 4-32x38 AP632A	45,00	42,00	-3,00	0	1.395,16
8709	BLOWER SHEEL BW197A	5,00	5,00	0,00	0	327,17
8710	FILTER PAD 29x31 SET 4 A	178,00	178,00	0,00	0	3.840,87
8711	WATER DISTRIB ASSEMBLY	10,00	7,00	-3,00	0	434,67
8713	BELT A95 P301195A	20,00	36,00	16,00	0	189,14
8715	FLOAT VALVE STANDPIPE A70	10,00	10,00	0,00	0	148,01
8734	FILTRO MALLA 101405-004 F	2,00	2,00	0,00	0	129,70
8735	ACOPLE 1 1/2" 90° SMAC 11	1,00	1,00	0,00	0	297,83
8739	VALVULA DIFERENCIAL 40007	1,00	1,00	0,00	0	658,11

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
8989	MOTOR ELECTRICO 5KH39QN91	1,00	1,00	0,00	0	210,16
8990	MOTOR ELECTRICO DAY.4Z	1,00	0,00	-1,00	0	480,37
8992	SUJETADOR VALVULA 2" 8392	2,00	2,00	0,00	0	288,22
8994	BOMBA AGUA 240V ADOBE A.	8,00	8,00	0,00	0	685,57
9065	VALV.SOLENOIDE AIRE 3/4 0	2,00	2,00	0,00	0	1.568,95
9066	PRESOSTATO DE AIRE CP6 01	1,00	1,00	0,00	0	435,39
9067	VALV.SOLENOIDE AGUA 1/2 0	2,00	2,00	0,00	0	687,87
9068	VALV.SOLENOID DRENAJE 1/2	2,00	2,00	0,00	0	780,61
9071	BOQUILLA DE CHORRO AGUA 0	10,00	10,00	0,00	0	747,12
9072	BOQUILLA ACOPLAD.ENT.AIRE	98,00	98,00	0,00	0	757,42
9074	VALVULA BALLOFIX m/h 3/8	23,00	23,00	0,00	0	474,04
9075	KIT REGULADOR PRESION AGU	1,00	1,00	0,00	0	171,32
3098	KIT MEMORIA PRO-5150	2,00	2,00	0,00	0	184,00
5635	MASCARILLA 62003M	14,00	15,00	1,00	0	136,57
8965	MANG HID W.P 3/8 X 5 mts	4,00	0,00	-4,00	0	272,00
9049	BARRA D LEVA 83999237/878	1,00	0,00	-1,00	1	785,19
9060	VALVULA ADMISION 81865099	6,00	0,00	-6,00	6	383,10
9061	VALVULA ESCAPE 81865090 +	6,00	0,00	-6,00	6	645,12
4191	PERNO 5/8" x 2.1/2"	150,00	150,00	0,00	0	183,09
4263	INYECTOR AR-89564	4,00	0,00	-4,00	0	459,69
4555	RULIMAN 4T-09078	11,00	11,00	0,00	0	144,10

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
4939	PLATO PE-70011197	1,00	0,00	-1,00	1	213,44
5941	RULIMAN 30309U	8,00	8,00	0,00	0	150,40
5946	RULIMAN 4T-13686V1	20,00	20,00	0,00	0	297,80
5978	RULIMAN UC-211-200D1	6,00	6,00	0,00	0	219,24
5995	RULIMAN 4A508-11/2D1V2	8,00	8,00	0,00	0	550,24
6007	RULIMAN 5306/2A	6,00	6,00	0,00	0	267,78
6792	BRAZO INFERIOR PE-6711890	1,00	0,00	-1,00	0	196,78
7593	RULIMAN 6010	20,00	20,00	0,00	0	200,00
8728	SELLO DE BOTELLA P/C.	200,00	200,00	0,00	0	217,76
8151	MASCARA 6800 CARA COMPLET	3,00	3,00	0,00	0	351,47
8152	FILTRO VAPORES ORGANICOS	50,00	46,00	-4,00	0	399,11
8156	TRAJE DESECHABLE TYVEK	37,00	32,00	-5,00	0	203,50
8493	TEST PRUEBA P/CONSUMO DRO	70,00	70,00	0,00	0	357,00
8717	FILTRO 6004 AMONIACO METI	32,00	32,00	0,00	0	378,64
8718	CAMILLA MADERA JSA 360	3,00	3,00	0,00	0	690,00
8720	RESPIRADOR 8210 N95	960,00	840,00	-120,00	0	671,52
9099	ARNES 6897 / 6800	15,00	15,00	0,00	0	150,00
3057	FAJA ANTILUMBAGO L	19,00	12,00	-7,00	0	140,60

**TOTAL MUESTRA MAYORES A USD 125,00**

**\$308.255,57**

Artículo	Descripción	Operativo	Físico	Diferencia	Qty in Transit	Importe
8987	VALVULA BOLA 2" ACERO	1,00	1,00	0,00	0	81,43
7444	SOLDADURA 7018	34,55	34,55	0,00	0	101,23
8102	CINTA DOBLE PEGA	16,00	15,00	-1,00	0	103,85
8689	LLANTAS 100x30x50	22,00	38,00	16,00	0	105,38
8714	FLOAT VALVE & BALL FC300	12,00	12,00	0,00	0	102,64
3891	PILA GRANDE	21,00	21,00	0,00	0	24,22
8288	FILTRO GASOLINA 8-2505536	11,00	11,00	0,00	0	103,22
8453	FILTRO COMBUSTIBLE LFP-81	3,00	3,00	0,00	0	26,10
8454	FILTRO COMBUSTIBLE LFP-81	4,00	4,00	0,00	0	34,60
3145	CARCASA EMBRAGUE R-10944	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3147	CARCASA PE-933230	2,00	0,00	-2,00	0	22,72
4537	RULIMAN 4T-2984	8,00	8,00	0,00	0	100,80
4629	RETENEDOR 42x62x8	10,00	10,00	0,00	0	53,10
7509	DESINFECTANTE TIPS	22,00	22,00	0,00	0	53,45

**TOTAL MUESTRA MENORES A USD 125,00**

**912,74**

Inventario 309.168,31  
 Total Listado Operativo **318.351,36**

Porcentaje cubierto 97%

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Inventario Físico a Los Items de La Bodega de Materiales - Planta Guayaquil.  
**OBJETIVO:** Constatar los Items existentes en Bodega.  
**ASERCIONES:** Existencia & Ocurrencia, Corte, Derechos & Obligaciones y Valuación.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

**Listado de Inventario Físico Planta Guayaquil.**

Artículo	Descripción	Unidades			Saldo en Dólares			
		Operativo	Físico	Diferencia	Operativo	Costo Unitarios	Físico	Diferencia
8361	TUBO FLUORESCENTE 220W	2.110,00	1.222,00	- 888,00	27699,24	13,13	16.041,93	- 11.657,31
3060	BALASTRO SM-S-3-TP-2x75	7,00	6,00	- 1,00	127,47	18,21	109,26	- 18,21
3062	BALASTRO Q2405120 2 x 40W	16,00	14,00	- 2,00	125,03	7,81	109,40	- 15,63
8064	CONSUME LIQUIDO	8,00	4,00	- 4,00	209,17	26,15	104,59	- 104,59
8560	PINTURA EPOXICA BLANCO CO	32,00	28,00	- 4,00	248	7,75	217,00	- 31,00
8561	CATALIZADOR EPOXICO COMP.	32,00	28,00	- 4,00	248	7,75	217,00	- 31,00
8467	PAPEL KRAFT 100gr 85x90c	3.832,00	3.805,00	- 27,00	463,29	0,12	460,03	- 3,26
8470	PAPELILLO	160.500,00	153.000,00	- 7.500,00	1717,35	0,01	1.637,10	- 80,25
8640	LAMINA PLASTICO 30"x400mx	59,17	56,75	- 2,42	160,94	2,72	154,36	- 6,58
1	CAJAS CHICAS MUESTRAS	162,00	161,00	- 1,00	570,16	3,52	566,64	- 3,52
12	PAD LATERAL	2.409,00	2.417,00	8,00	330,03	0,14	331,13	1,10
13	PAD MEDIANO	1.481,00	1.504,00	23,00	441,34	0,30	448,19	6,85
14	PAD PEQUEÑO	4.808,00	4.771,00	- 37,00	1281,81	0,27	1.271,95	- 9,86
15	PAD GRANDE	2.516,00	2.464,00	- 52,00	967,15	0,38	947,16	- 19,99
21	PLASTICO PE NATURAL 35 x	800,00	797,00	- 3,00	172,64	0,22	171,99	- 0,65
32	LIENCILLO PRENSA	1.134,31	1.188,30	53,99	7345,22	6,48	7.694,83	349,61
4	CAJA MEDIANA EXPORTACION	345,00	347,00	2,00	1181,35	3,42	1.188,20	6,85
6363	PAPEL ENGOMADO	59,00	45,00	- 14,00	133,81	2,27	102,06	- 31,75
7908	PAPEL KRAFT 171gr 29.5x94	14.229,00	14.414,00	185,00	1351,76	0,10	1.369,34	17,58
4044	PIOLA 8/6 CHILLO BLANCA -	1.201,00	1.198,00	- 3,00	1645,37	1,37	1.641,26	- 4,11
8911	BOTELLONES D AGUA D 20 LT	120,00	0,00	- 120,00	562,5	4,69	0,00	- 562,50

Artículo	Descripción	Unidades			Saldo en Dólares			
		Operativo	Físico	Diferencia	Operativo	Costo Unitarios	Físico	Diferencia
8573	MOTOR 3/4 HP, 120V. 872A	2,00	9,00	7,00	277,32	138,66	1.247,94	970,62
8705	PAD KIT 4-32x38 AP632A	45,00	42,00	- 3,00	1395,16	31,00	1.302,15	- 93,01
8711	WATER DISTRIB ASSEMBLY WC	10,00	7,00	- 3,00	434,67	43,47	304,27	-130,401
8713	BELT A95 P301195A	20,00	36,00	16,00	189,14	9,46	340,45	151,31
8990	MOTOR ELECTRICO DAYTON 4Z	1,00	0,00	- 1,00	480,37	480,37	0,00	- 480,37
5635	MASCARILLA 62003M	14,00	15,00	1,00	136,57	9,76	146,33	9,76
8965	MANG HID W.P 3/8 X 5 mts	4,00		- 4,00	272	68,00	0,00	- 272,00
9049	BARRA D LEVA 83999237/878	1,00		(A) - 1,00	785,19	785,19	0,00	-785,19
9060	VALVULA ADMISION 81865099	6,00		(A) - 6,00	383,1	63,85	0,00	-383,1
9061	VALVULA ESCAPE 81865090 +	6,00		(A) - 6,00	645,12	107,52	0,00	-645,12
4263	INYECTOR AR-89564	4,00		- 4,00	459,69	114,92	0,00	-459,69
4939	PLATO PE-70011197	1,00		(A) - 1,00	213,44	213,44	0,00	-213,44
8152	FILTRO VAPORES ORGANICOS	50,00	46,00	- 4,00	399,11	7,98	367,18	-31,9288
8156	TRAJE DESECHABLE TYVEK	37,00	32,00	- 5,00	203,5	5,50	176,00	-27,5
8720	RESPIRADOR 8210 N95	960,00	840,00	- 120,00	671,52	0,70	587,58	-83,94
3057	FAJA ANTILUMBAGO L	19,00	12,00	- 7,00	140,6	7,40	88,80	-51,8
6792	BRAZO INFERIOR PE-6711890	1,00		(B) - 1,00	196,78	196,78	0,00	-196,78
8152	FILTRO VAPORES ORGANICOS	50,00	46,00	- 4,00	399,11	7,98	367,18	- 31,93
8156	TRAJE DESECHABLE TYVEK	37,00	32,00	- 5,00	203,5	5,50	176,00	- 27,50
8720	RESPIRADOR 8210 N95	960,00	840,00	- 120,00	671,52	0,70	587,58	- 83,94
3057	FAJA ANTILUMBAGO L	19,00	12,00	- 7,00	140,6	7,40	88,80	- 51,80
7444	SOLDADURA 7018	34,55	34,70	0,15	101,23	2,93	101,68	0,45
8102	CINTA DOBLE PEGA	16,00	15,00	- 1,00	103,85	6,49	97,36	- 6,49
8689	LLANTAS 100x30x50	22,00	38,00	16,00	105,38	4,79	182,02	76,64
3147	CARCASA PE-933230	2,00		(B) - 2,00	22,72	11,36	0,00	-22,72

(A) Inventario en Tránsito

(B) Comprobante de Egreso no fue efectuado. Se verificó la Guía de Remisión.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACIFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Inventario físico a los items de la bodega de materiales - planta guayaquil.  
**OBJETIVO:** Determinar los items que se encuentran en tránsito.  
**ASERCIONES:** Existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

#### Listado de Artículos en Tránsito

Sistema		Guía de Remisión			Descripción	Medida	Unidades		Valor
Fecha	No.Orden	Fecha	No.de Guía	Artículo					
14/01/2009	TR0058284	02/10/2008	13523	8911	Botellones de Agua de 20 LT	Unid.	120		\$ 562,50
31/12/2008	TR0058065	29/12/2008	13606	9049	Barra d Leva 83999237/878	Unid.	1	1)	\$ 785,19
31/12/2008	TR0058065	29/12/2008	13606	9060	Válvula Admision 81865099	Unid.	6	1)	\$ 383,10
31/12/2008	TR0058065	29/12/2008	13606	9061	Válvula Escape 81865090+	Unid.	1	1)	\$ 645,12

1) Items forman parte de un motor.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Analizar las cuentas por pagar con sus respectivos documentos de soporte.  
**OBJETIVO:** Comprobar la razonabilidad de las cuentas por pagar.  
**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos y obligaciones.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
<b>ESTRATO 1</b>						
25/01/2008	CH	PL0000233	FERTISA	\$ 41.990,55	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
25/01/2008	CH	PL0000233	FERTISA	\$ 41.990,55	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
25/01/2008	CH	PL0000233	FERTISA	\$ 41.990,55	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
25/01/2008	CH	PL0000233	FERTISA	\$ 41.990,55	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
31/01/2008	AET	PL0000411	SQM	\$ 40.444,60	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(B)(E)
27/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 23.184,75	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
07/03/2008	CH	PL0000098	ANGLO AUTOMATRIZ	\$ 25.375,87	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
04/04/2008	AEL	PL0000018	INTERAC	\$ 69.448,86	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub>	
15/04/2008	AET	PL0000831	SEGUROS EQUINOCCIAL	\$ 240.249,00	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	
19/04/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.873,44	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
19/04/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.702,33	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
19/04/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.798,31	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
15/05/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 25.267,04	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
15/05/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 25.552,33	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
15/05/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 25.235,10	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
15/06/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.094,98	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	
15/06/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.311,85	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	
15/06/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 24.511,58	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	
11/07/2008	AEL	PL0000195	ECUAQUIMICA	\$ 34.504,27	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	
11/07/2008	AEL	PL0000021	BAYER	\$ 29.076,85	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> ✓ <sub>v</sub> ⊙	

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
14/07/2008	AEL	PL0000017	AGRIPAC	\$ 43.406,55	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
04/08/2008	AET	PL0000831	SEGUROS EQUINOCCIAL	\$ 237.354,66	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
29/08/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 25.526,78	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
29/08/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 25.614,06	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
29/08/2008	AET	PL0000195	ECUAQUIMICA	\$ 25.147,82	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
05/09/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 25.692,84	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
05/09/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 25.471,81	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
05/09/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 25.499,10	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
19/09/2008	AEL	PL0000390	PROPURO S.A.	\$ 43.404,97	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
19/09/2008	AEL	PL0000021	BAYER	\$ 24.277,19	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
19/09/2008	AEL	PL0000021	BAYER	\$ 66.594,53	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
22/09/2008	AEL	PL0000018	INTEROC	\$ 61.917,77	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
30/09/2008	CH	PL0000110	BALLADARES ENTE	\$ 22.274,00	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	
01/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 22.310,22	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
09/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 41.537,88	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)
09/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 219.894,69	✓ <sub>i</sub> X <sub>w</sub> /✓ <sub>v</sub> ⊙	(A)

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
<b>ESTRATO 2</b>						
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 19.602,25	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 19.832,24	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AEL	PL0000061	CINTAS TEXTILES	\$ 14.421,46	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(E)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.247,99	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.380,67	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.973,34	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.539,90	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.531,05	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
04/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.371,82	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
11/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 19.805,70	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
11/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.115,31	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
11/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.787,58	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
11/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.840,66	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
17/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.584,13	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
17/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 21.581,66	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
17/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 21.553,85	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
17/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 19.734,94	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
17/01/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 21.322,10	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.703,45	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.829,45	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.276,97	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.916,68	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.354,52	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
15/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 20.470,82	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
20/02/2008	CH	PL0000703	NOVATECH	\$ 10.890,00	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
27/02/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A.	\$ 21.120,23	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(A)
10/04/2008	AEL	PL0000061	CINTAS TEXTILES	\$ 15.833,90	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
12/04/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 11.003,85	✓	
20/05/2008	CH	PL0000098	ANGLO AUTOMATRIZ	\$ 19.112,81	✓	
18/06/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 20.980,57	✓	
19/06/2008	AEL	PL0000957	VIP CATERING SERVICE CIA.LTDA.	\$ 14.234,22	✓	
03/08/2008	AET	PL0000195	ECUAQUIMICA	\$ 12.314,90	✓	
09/08/2008	AEL	PL0000061	CINTAS TEXTILES	\$ 15.391,29	✓	
11/08/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 14.568,63	✓	(A)
29/09/2008	AEL	PL0000195	ECUAQUIMICA	\$ 19.935,23	✓	
01/09/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 21.628,53	✓	
01/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 21.760,85	✓	(A)
01/10/2008	AEL	PL0000390	PROPURO S.A.	\$ 17.044,00	✓	
17/10/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 19.436,67	✓	(B)
24/10/2008	AEL	PL0000018	INTEROC	\$ 16.275,80	✓	
24/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 19.931,94	✓	(A)
24/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 19.865,65	✓	(A)
24/10/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 19.514,86	✓	(A)
05/11/2008	CH	PL0000703	NOVATECH	\$ 11.045,00	✓	
14/11/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 20.517,75	✓	
15/11/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 18.574,46	✓	(A)
15/11/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 18.217,60	✓	(A)
15/11/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 18.440,63	✓	(A)
26/11/2008	AET	PL0000943	UTIP	\$ 20.517,78	✓	
10/12/2008	AEL	PL0000012	FERRETERIA FONG	\$ 15.421,00	✓	
10/12/2008	AET	PL0000026	INDUSUR S.A	\$ 12.450,00	✓	
11/12/2008	AEL	PL0000061	CINTAS TEXTILES	\$ 11.597,55	✓	
15/12/2008	AEL	PL0000021	BAYER	\$ 13.217,83	✓	
15/12/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 19.876,33	✓	(A)
15/12/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 18.344,25	✓	(A)
15/12/2008	AET	PL0000015	AGIP S.A	\$ 18.169,28	✓	(A)

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
18/12/2008	AET	PL0000065	CARTORAMA C.A	\$ 12.580,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
22/12/2008	AEL	PL0000080	AGROPURO CIA.LTDA	\$ 11.225,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
22/12/2008	AEL	PL0000195	ECUAQUIMICA	\$ 14.820,80	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
23/12/2008	AET	PL0000253	HIVIMAR CIA.LTDA	\$ 16.741,30	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
<b>ESTRATO 3</b>						
17/01/2008	CH	PL0000683	EMELGUR S.A.	\$ 7.654,71	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	(D)
21/01/2008	AET	PL0000347	METALES Y AFINES S.A	\$ 4.521,00	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
22/01/2008	AET	PL0000377	PARLEN S.A	\$ 5.500,65	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
11/02/2008	CH	PL0000505	CATEG	\$ 6.621,86	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
19/02/2008	AET	PL0000383	POLIGRAFICA CIA.LTDA	\$ 6.471,38	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
04/03/2008	CH	PL0000455	TECAL CIA.LTDA	\$ 8.826,44	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
14/03/2008	AET	PL0000253	HIVIMAR	\$ 6.606,49	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
22/03/2008	AET	PL0000421	AGRASERGA CIA.LTDA.	\$ 8.392,81	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
01/04/2008	AEL	PL0000513	ECUAGAMA S.A	\$ 7.425,10	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
03/04/2008	AET	PL0000584	COMPUMILLENUM S.A	\$ 6.500,45	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
05/05/2008	AEL	PL0000638	BOLCO S.A.	\$ 5.500,71	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
21/05/2008	AET	PL0000722	HORAEXPRES S.A	\$ 5.245,65	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
03/06/2008	AET	PL0000734	MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL	\$ 7.459,12	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
03/06/2008	AEL	PL0000377	PARLEN S.A	\$ 7.655,12	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
12/06/2008	AEL	PL0001025	TECNOVA S.A	\$ 6.791,55	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
03/07/2008	AET	PL0000638	BOLCO S.A.	\$ 5.584,04	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
10/07/2008	AET	PL0000421	AGRASERGA CIA.LTDA.	\$ 6.212,22	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
15/07/2008	AET	PL0000106	AUTOMOTORES CONTINENTAL	\$ 6.100,42	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
21/07/2008	AEL	PL0001187	CELCO CIA.LTDA.	\$ 6.098,68	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
23/07/2008	AET	PL0000722	HORAEXPRES S.A	\$ 7.631,75	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
05/08/2008	AEL	PL0001187	CELCO CIA.LTDA.	\$ 5.122,84	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
12/08/2008	AEL	PL0000012	FERRETERO FONG	\$ 8.560,42	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
05/09/2008	AET	PL0000055	TORRES & TORRES	\$ 5.215,80	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
19/09/2008	AET	PL0000100	AQUATHIN ECUADOR S.A	\$ 5.120,22	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
02/10/2008	AEL	PL0000106	AUTOMOTORES CONTINENTAL	\$ 6.781,40	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
21/10/2008	AET	PL0000169	CREDITOS ECONOMICOS	\$ 8.823,75	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	
18/11/2008	AEL	PL0000018	INTEROC	\$ 7.546,00	✓ X ✓ ✓ ✓ ✓	

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		
05/12/2008	AEL	PL0000065	CARTORAMA	\$ 7.214,41	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
12/12/2008	AET	PL0000106	AUTOMOTORES CONTINENTAL	\$ 5.619,00	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
22/12/2008	AEL	PL0000344	MECATAB CIA.LTDA.	\$ 5.978,77	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
23/12/2008	AET	PL0000234	FILTRO - MUNDO	\$ 7.325,68	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
23/12/2008	AEL	PL0000377	PARLEN S.A	\$ 5.124,81	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
29/12/2008	AET	PL0000390	PROPURO S.A	\$ 6.225,15	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	
29/12/2008	AET	PL0000722	HORAEXPRES S.A	\$ 7.651,92	<del>P</del> <del>X</del> <del>W</del> <del>L</del> <del>P</del>	

215201 PROVEEDORES LOCALES						
FECHA DE REGISTRO	TIPO	CÓDIGO	PROVEEDOR	VALOR		

ESTRATO 4						
21/01/2008		PL0000457	TOYOCOSTA S.A.	\$ 1.442,69	✓✓✓✓✓✓✓	
31/01/2008	AET	PL0000411	SQM	\$ 360,64	✓✓✓✓✓✓✓	
31/01/2008		PL0000344	WILMER PALTA	\$ 630,54	✓✓✓✓✓✓✓	(J)
14/02/2008	AET	PL0000656	ICAZA MONCAYO	\$ 1.500,00	✓✓✓✓✓✓✓	(H)
15/02/2008	CH	PL0000612	DELOITTE	\$ 4.400,00	✓✓✓✓✓✓✓	
27/02/2008		PL0000186	JIMENEZ JIMENEZ D.	\$ 587,50	✓✓✓✓✓✓✓	(F)
03/03/2008		PL0001092	SEGUROS EQUINOCCIAL	\$ 435,84	✓✓✓✓✓✓✓	(G)
03/03/2008		PL0000008	M.PALACIOS	\$ 482,41	✓✓✓✓✓✓✓	(H)
17/03/2008	CH	PL0001094	CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA	\$ 3.584,25	✓✓✓✓✓✓✓	(C)
18/03/2008		PL0000026	INDUSUR S.A.	\$ 434,03	✓✓✓✓✓✓✓	
31/03/2009	AE	PL0000369	OFFSETEC	\$ 15,12	✓✓✓✓✓✓✓	(I)
24/04/2008	AEL	PL0000012	FERRETERO FONG	\$ 4.600,00	✓✓✓✓✓✓✓	
26/06/2008	AEL	PL0000055	TORRES & TORRES	\$ 3.879,63	✓✓✓✓✓✓✓	
27/07/2008	CH	PL0000061	CINTAS TEXTILES S.A.	\$ 3.824,17	✓✓✓✓✓✓✓	
11/08/2008	AEL	PL0000584	COMPUMILLENIUM S.A.	\$ 2.778,43	✓✓✓✓✓✓✓	
22/11/2008	AET	PL0000080	AGROPUROS	\$ 2.030,62	✓✓✓✓✓✓✓	
13/12/2008	AEL	PL0000025	CONAUTO	\$ 4.725,95	✓✓✓✓✓✓✓	

- ✓ Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓ Verificada Factura.
- ✓ Verificados cálculos de disposiciones tributarias.
- ✓ Verificada razonabilidad contable.
- ✓ Verificada carta enviada al Departamento de Giros y Transferencias por Gerencia.
- ✓ Verificado Comprobante de Control de Transferencia Bancaria, aprobado por Gerente General.
- ✓ Verificado papeleta de depósito.

**HALLAZGOS**

- (A) Orden de Compra aprobada por Ing. Julio Balladares - Gerente de la Cía. Emegas. Cabe mencionar que formulario de despacho indica como cargo Gerente Técnico de Telcagas.
- (B) Fecha de transferencia difiere de lo indicado en el registro contable.
- (C) No se ha encontrado el comprobante de transferencia bancaria.
- (D) Anulación del Cheque, datos en el Cheque no correspondía al proveedor que presta el servicio.
- (E) Precio de los ítems han subido en relación al año anterior.
- (F) Orden de Pago aprobada por Asistente de Exportaciones, funciones no van inherente al cargo.
- (G) No se encontró contrato de seguro.
- (H) Factura #320 del Ab. Icaza por reembolso de gastos de reglamento de seguridad e higiene industrial no está firmada por el beneficiario.
- (I) No se encontró acta de compra o servicio.
- (J) Préstamo al Sr. Wilmer Palta no se evidencia en la solicitud el visto bueno de aprobación por el Gerente de RRHH.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"

**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008

**PRUEBA:** Analizar los pagos anticipados a proveedores.

**OBJETIVO:** Comprobar los movimientos contables con los documentos de soportes.

**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones.

**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

### Registros de Pagos Anticipados a Proveedores

F.Vencimiento	Doc.de Pago	Proveedor	Pago	Banco	Importe	Estatus			
03/04/2008	B01-10010911	PL0000055	AEL	B01	\$ 2.429,67	Completo	✓	✗	✓
10/04/2008	B01-10010981	PL0000055	AEL	B01	\$ 2.182,75	Completo	✓	✗	✓
17/04/2008	B01-10011069	PL0000055	AEL	B01	\$ 77,20	Completo	✓	✗	✓
29/04/2008	B01-10011201	PL0000055	AEL	B01	\$ 2.272,61	Completo	✓	✗	✓
07/04/2008	B01-10010936	PL0000390	AET	B01	\$ 500,00	Completo	✓	✗	✓
10/04/2008	B01-10010968	PL0000390	AET	B01	\$ 600,00	Completo	✓	✗	✓
14/04/2008	B01-10011005	PL0000390	AET	B01	\$ 200,00	Completo	✓	✗	✓
10/04/2008	B01-10010985	PL0000195	AEL	B01	\$ 791,84	Completo	✓	✗	✓
29/04/2008	B01-10011204	PL0000195	AEL	B01	\$ 3.954,85	Completo	✓	✗	✓
29/04/2008	B01-10011196	PL0000018	AEL	B01	\$ 1.334,27	Completo	✓	✗	✓
24/04/2008	B01-10011133	PL0000012	AEL	B01	\$ 5.933,74	Completo	✓	✗	✓
03/04/2008	B01-10010908	PL0000026	AEL	B01	\$ 256,17	Completo	✓	✗	✓
17/04/2008	B01-10011066	PL0000026	AEL	B01	\$ 293,54	Completo	✓	✗	✓
24/04/2008	B01-10011134	PL0000026	AEL	B01	\$ 2.159,90	Completo	✓	✗	✓
29/04/2008	B01-10011197	PL0000026	AEL	B01	\$ 3.544,11	Completo	✓	✗	✓
03/04/2008	B01-10010907	PL0000025	AEL	B01	\$ 3.761,53	Completo	✓	✗	✓
17/04/2008	B01-10011065	PL0000025	AEL	B01	\$ 134,37	Completo	✓	✗	✓
08/05/2008	B01-10011287	PL0000018	AEL	B01	\$ 33.318,25	Completo	✓	✗	✓
22/05/2008	B01-10012015	PL0000018	AEL	B01	\$ 2.668,54	Completo	✓	✗	✓
15/05/2008	B01-10011812	PL0000012	AEL	B01	\$ 1.157,82	Completo	✓	✗	✓
22/05/2008	B01-10012014	PL0000012	AEL	B01	\$ 7.304,54	Completo	✓	✗	✓
29/05/2008	B01-10012579	PL0000012	AEL	B01	\$ 2.242,13	Completo	✓	✗	✓
08/05/2008	B01-10011290	PL0000026	AEL	B01	\$ 2.524,32	Completo	✓	✗	✓
15/05/2008	B01-10011814	PL0000026	AEL	B01	\$ 3.430,11	Completo	✓	✗	✓
22/05/2008	B01-10012017	PL0000026	AEL	B01	\$ 17.449,66	Completo	✓	✗	✓
08/05/2008	B01-10011289	PL0000025	AEL	B01	\$ 5.395,64	Completo	✓	✗	✓
08/05/2008	B01-10011293	PL0000055	AEL	B01	\$ 35,50	Completo	✓	✗	✓
15/05/2008	B01-10011820	PL0000055	AEL	B01	\$ 78,52	Completo	✓	✗	✓
22/05/2008	B01-10012018	PL0000055	AEL	B01	\$ 1.057,12	Completo	✓	✗	✓
29/05/2008	B01-10012590	PL0000055	AEL	B01	\$ 652,50	Completo	✓	✗	✓
06/05/2008	B01-10011255	PL0000390	AET	B01	\$ 200,00	Completo	✓	✗	✓
13/05/2008	B01-10011337	PL0000390	AET	B01	\$ 800,00	Completo	✓	✗	✓
05/06/2008	B01-10012773	PL0000018	AEL	B01	\$ 6.964,65	Completo	✓	✗	✓
19/06/2008	B01-10013562	PL0000018	AEL	B01	\$ 6.611,22	Completo	✓	✗	✓
26/06/2008	B01-10014304	PL0000018	AEL	B01	\$ 4.199,58	Completo	✓	✗	✓

F.Vencimiento	Doc.de Pago	Proveedor	Pago	Banco	Importe	Estatus	
19/06/2008	B01-10013561	PL0000012	AEL	B01	\$ 3.035,18	Completo	✓ ✗ ✓
26/06/2008	B01-10014302	PL0000012	AEL	B01	\$ 2.050,86	Completo	✓ ✗ ✓
05/06/2008	B01-10012774	PL0000026	AEL	B01	\$ 1.057,59	Completo	✓ ✗ ✓
12/06/2008	B01-10013384	PL0000026	AEL	B01	\$ 1.548,63	Completo	✓ ✗ ✓
19/06/2008	B01-10013564	PL0000026	AEL	B01	\$ 2.051,55	Completo	✓ ✗ ✓
26/06/2008	B01-10014305	PL0000026	AEL	B01	\$ 110,36	Completo	✓ ✗ ✓
19/06/2008	B01-10013563	PL0000025	AEL	B01	\$ 811,82	Completo	✓ ✗ ✓
05/06/2008	B01-10012778	PL0000055	AEL	B01	\$ 43,60	Completo	✓ ✗ ✓
12/06/2008	B01-10013388	PL0000055	AEL	B01	\$ 4.662,08	Completo	✓ ✗ ✓
12/06/2008	B01-10013389	PL0000055	AEL	B01	\$ 1.494,92	Completo	✓ ✗ ✓
19/06/2008	B01-10013570	PL0000055	AEL	B01	\$ 50,00	Completo	✓ ✗ ✓
10/06/2008	B01-10012823	PL0000055	AEL	B01	\$ 800,00	Completo	✓ ✗ ✓
03/06/2008	B01-10012742	PL0000390	AET	B01	\$ 200,00	Completo	✓ ✗ ✓
10/06/2008	B01-10012823	PL0000390	AET	B01	\$ 800,00	Completo	✓ ✗ ✓
03/07/2008	B01-10014540	PL0000018	AEL	B01	\$ 69.448,86	Completo	✓ ✗ ✓
10/07/2008	B01-10015900	PL0000018	AEL	B01	\$ 3.894,66	Completo	✓ ✗ ✓
17/07/2008	B01-10016607	PL0000018	AEL	B01	\$ 1.089,00	Completo	✓ ✗ ✓
24/07/2008	B01-10017774	PL0000018	AEL	B01	\$ 4.947,18	Completo	✓ ✗ ✓
31/07/2008	B01-10017858	PL0000018	AEL	B01	\$ 3.268,41	Completo	✓ ✗ ✓
03/07/2008	B01-10014542	PL0000026	AEL	B01	\$ 462,32	Completo	✓ ✗ ✓
10/07/2008	B01-10015902	PL0000026	AEL	B01	\$ 13.347,94	Completo	✓ ✗ ✓
17/07/2008	B01-10016068	PL0000026	AEL	B01	\$ 1.117,54	Completo	✓ ✗ ✓
24/07/2008	B01-10017777	PL0000026	AEL	B01	\$ 4.713,60	Completo	✓ ✗ ✓
31/07/2008	B01-10017861	PL0000026	AEL	B01	\$ 4.524,15	Completo	✓ ✗ ✓
03/07/2008	B01-10014541	PL0000025	AEL	B01	\$ 6.098,68	Completo	✓ ✗ ✓
10/07/2008	B01-10015905	PL0000055	AEL	B01	\$ 1.565,07	Completo	✓ ✗ ✓
17/07/2008	B01-10016071	PL0000055	AEL	B01	\$ 1.737,58	Completo	✓ ✗ ✓
24/07/2008	B01-10017779	PL0000055	AEL	B01	\$ 1.150,33	Completo	✓ ✗ ✓
31/07/2008	B01-10017867	PL0000055	AEL	B01	\$ 711,61	Completo	✓ ✗ ✓
10/07/2008	B01-10015925	PL0000390	AET	B01	\$ 500,00	Completo	✓ ✗ ✓
14/07/2008	B01-10015999	PL0000390	AET	B01	\$ 300,00	Completo	✓ ✗ ✓
03/07/2008	B01-10014540	PL0000018	AEL	B01	\$ 69.448,86	Completo	✓ ✗ ✓
10/07/2008	B01-10015900	PL0000018	AEL	B01	\$ 3.894,66	Completo	✓ ✗ ✓
17/07/2008	B01-10016067	PL0000018	AEL	B01	\$ 1.089,00	Completo	✓ ✗ ✓
24/07/2008	B01-10017774	PL0000012	AEL	B01	\$ 4.947,18	Completo	✓ ✗ ✓
31/07/2008	B01-10017858	PL0000012	AEL	B01	\$ 3.268,41	Completo	✓ ✗ ✓
28/08/2008	B01-10022374	PL0000018	AEL	B01	\$ 6.930,00	Completo	✓ ✗ ✓
28/08/2008	B01-10022373	PL0000012	AEL	B01	\$ 2.401,91	Completo	✓ ✗ ✓
11/08/2008	B01-10019986	PL0000015	AET	B01	\$ 74.374,08	Completo	✓ ✗ ✓
14/08/2008	B01-10020031	PL0000015	AET	B01	\$ 50.347,79	Completo	✓ ✗ ✓
26/08/2008	B01-10022335	PL0000015	AET	B01	\$ 76.054,47	Completo	✓ ✗ ✓
26/08/2008	B01-10022359	PL0000015	AET	B01	\$ 76.288,66	Completo	✓ ✗ ✓
07/08/2008	B01-10019955	PL0000026	AEL	B01	\$ 2.552,79	Completo	✓ ✗ ✓
14/08/2008	B01-10020039	PL0000026	AEL	B01	\$ 1.112,09	Completo	✓ ✗ ✓
28/08/2008	B01-10022376	PL0000026	AEL	B01	\$ 5.036,42	Completo	✓ ✗ ✓
28/08/2008	B01-10022375	PL0000025	AEL	B01	\$ 6.603,03	Completo	✓ ✗ ✓

F.Vencimiento	Doc.de Pago	Proveedor	Pago	Banco	Importe	Estatus	
07/08/2008	B01-10019960	PL0000055	AEL	B01	\$ 43,60	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
14/08/2008	B01-10020041	PL0000055	AEL	B01	\$ 529,57	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
21/08/2008	B01-10022194	PL0000055	AEL	B01	\$ 397,36	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
21/08/2008	B01-10022202	PL0000055	AEL	B01	\$ 43,60	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
28/08/2008	B01-10022383	PL0000055	AEL	B01	\$ 404,71	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
05/08/2008	B01-10017922	PL0000390	AET	B01	\$ 200,00	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
12/08/2008	B01-10020005	PL0000390	AET	B01	\$ 600,00	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
18/09/2008	B01-10022684	PL0000018	AEL	B01	\$ 6.930,00	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
18/09/2008	B01-10022682	PL0000012	AEL	B01	\$ 4.006,65	Completo	✓ <del>✓</del> ✓
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 661.615,01</b>		

**Nota:** Se ha revisado al 100% de los movimientos de la cuenta Anticipos a Proveedores.

- ✓~~✓~~ Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓~~✓~~ Verificada Factura.
- ✓ Verificada razonabilidad contable.

**EMPRESA:** "PERLA DEL PACÍFICO S.A"  
**PERÍODO:** 01-01-2008 AL 31-12-2008  
**PRUEBA:** Analizar los registros de anticipos a proveedores.  
**OBJETIVO:** Comprobar los movimientos contables con los documentos de soportes.  
**ASERCIONES:** Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones.  
**ELABORADO:** CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

#### Registro de Vencimientos Cuentas Proveedores

Documento	Orden	Proveedor	F.Documento	F.Vencimiento	Importe	
B01-10023992		PL0000003	19/12/2008	15/01/2009	\$ 500,00	✓ ✗ ✓
B01-10024154		PL0000003	31/12/2008	30/01/2009	\$ 300,00	✓ ✗ ✓
B01-10024154		PL0000003	31/12/2008	30/01/2009	\$ 200,00	✓ ✗ ✓
FCO-10008054	100005544	PL0000012	31/12/2008	30/01/2009	\$ 205,74	✓ ✗ ✓
FCO-10008055	100005544	PL0000012	31/12/2008	30/01/2009	\$ 169,88	✓ ✗ ✓
FCO-10008056	100005543	PL0000012	31/12/2008	30/01/2009	\$ 5,11	✓ ✗ ✓
FCO-10008060	100005543	PL0000012	26/12/2008	25/01/2009	\$ 1.782,80	✓ ✗ ✓
FCO-10008061	100005543	PL0000012	26/12/2008	25/01/2009	\$ 295,52	✓ ✗ ✓
FSC-10008174		PL0000015	05/12/2008	04/01/2009	\$ 12.527,71	✓ ✗ ✓
FSC-10008175		PL0000015	11/12/2008	10/01/2009	\$ 10.318,95	✓ ✗ ✓
FSC-10008176		PL0000015	11/12/2008	10/01/2009	\$ 10.173,31	✓ ✗ ✓
FSC-10008220		PL0000015	12/12/2008	11/01/2009	\$ 10.302,31	✓ ✗ ✓
FSC-10008221		PL0000015	12/12/2008	11/01/2009	\$ 10.185,80	✓ ✗ ✓
FSC-10008222		PL0000015	17/12/2008	16/01/2009	\$ 10.081,78	✓ ✗ ✓
FSC-10008223		PL0000015	17/12/2008	16/01/2009	\$ 10.052,65	✓ ✗ ✓
FSC-10008246		PL0000015	23/12/2008	22/01/2009	\$ 10.258,98	✓ ✗ ✓
FSC-10008247		PL0000015	23/12/2008	22/01/2009	\$ 10.512,61	✓ ✗ ✓

Documento	Orden	Proveedor	F.Documento	F.Vencimiento	Importe	
FSC-10008248		PL0000015	26/12/2008	25/01/2009	\$ 11.278,36	✓ ✗ ✓
FSC-10008249		PL0000015	26/12/2008	25/01/2009	\$ 11.556,18	✓ ✗ ✓
FSC-10008303		PL0000015	30/12/2008	29/01/2009	\$ 11.804,75	✓ ✗ ✓
FSC-10008304		PL0000015	30/12/2008	29/01/2009	\$ 11.882,74	✓ ✗ ✓
FCO-10007967	100005513	PL0000018	12/12/2008	11/01/2009	\$ 1.064,25	✓ ✗ ✓
FCO-10008042	100008042	PL0000025	03/12/2008	02/01/2009	\$ 182,44	✓ ✗ ✓
FCO-10008050	700005063	PL0000041	09/12/2008	08/01/2009	\$ 16,50	✓ ✗ ✓
FCO-10008039	100005522	PL0000057	19/12/2008	18/01/2009	\$ 319,43	✓ ✗ ✓
FCO-10007927	100005332	PL0000061	09/12/2008	08/01/2009	\$ 3.555,27	✓ ✗ ✓
FCO-10007953	100005510	PL0000061	12/12/2008	11/01/2009	\$ 439,69	✓ ✗ ✓
FCO-10007973		PL0000061	09/12/2008	08/01/2009	\$ 8.162,02	✓ ✗ ✓
FCO-10007974	100005475	PL0000061	11/12/2008	10/01/2009	\$ 2.354,04	✓ ✗ ✓
FCO-10008001		PL0000065	11/12/2008	10/01/2009	\$ 1.617,16	✓ ✗ ✓
FCO-10008002		PL0000065	17/12/2008	16/01/2009	\$ 883,65	✓ ✗ ✓
FC-10008051	700005084	PL0000100	09/12/2008	08/01/2009	\$ 237,60	✓ ✗ ✓
FC-10008052	700005085	PL0000100	09/12/2008	08/01/2009	\$ 108,90	✓ ✗ ✓
FCO-10007946	700005046	PL0000106	09/12/2008	08/01/2009	\$ 31,24	✓ ✗ ✓
FCO-10008052	700005081	PL0000106	24/12/2008	23/01/2009	\$ 19,98	✓ ✗ ✓
FCO-10008012	700005030	PL0000169	08/12/2008	07/01/2009	\$ 2.025,84	✓ ✗ ✓
FCO-10008013	700005036	PL0000169	09/12/2008	08/01/2009	\$ 1.343,08	✓ ✗ ✓
FCO-10008037	100005528	PL0000195	23/12/2008	22/01/2009	\$ 907,11	✓ ✗ ✓
B01-10023150		PL0000220	17/10/2008	15/02/2009	\$ 4.106,00	✓ ✗ ✓
FCO-10007951	100005501	PL0000242	12/12/2008	11/01/2009	\$ 2.894,31	✓ ✗ ✓
FCO-10007952	100005502	PL0000242	12/12/2008	11/01/2009	\$ 1.440,39	✓ ✗ ✓
FCO-10007957		PL0000242	12/12/2008	11/01/2009	\$ 2.038,03	✓ ✗ ✓

Documento	Orden	Proveedor	F.Documento	F.Vencimiento	Importe	
FCO-10007975	100005840	PL0000347	17/12/2008	16/01/2009	\$ 395,71	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10007944	100005364	PL0000377	09/12/2008	08/01/2009	\$ 222,00	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10008043	100005523	PL0000513	19/12/2008	03/01/2009	\$ 260,15	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10008033	700005066	PL0000584	18/12/2008	17/01/2009	\$ 33,29	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10008046	700005088	PL0000584	29/12/2008	28/01/2009	\$ 808,72	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
C90-10000527		PL0000722	30/06/2008	30/06/2009	\$ 1.642,00	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10008026	700005069	PL0001050	19/12/2008	18/01/2009	\$ 202,18	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
FCO-10008038	100005526	PL0000064	24/12/2008	23/01/2009	\$ 586,08	✓ <sup>o</sup> ✓ <sup>x</sup> ✓
				<b>Total General</b>	<b>\$ 182.292,24</b>	

- ✓<sup>o</sup> Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓<sup>x</sup> Verificada Factura.
- ✓ Verificada razonabilidad contable.

## **CONCLUSIONES**

*Después de aplicar nuestro modelo de auditoría a los rubros que fueron objeto de análisis en una empresa del sector privado podemos concluir que:*

1. Se evaluó la estructura de control interno a fin de determinar debilidades de control y se elaboraron cuestionarios para que la Empresa pueda hacer uso de las mismas y establezca sus debilidades y fortalezas.
2. La Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
3. La Auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información contenidos en las cuentas, que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.
4. En el 2008, tuvo una participación de aproximadamente un 8% del mercado internacional de cultivadores de hojas de tabaco (Preproducción de tabaco), y registró Ventas de \$ 8767.114,64 dólares y una Utilidad de \$ 35.695,60 dólares.

5. La razón del activo circulante muestra que la Empresa tiene \$ 3.37 dólares de activo circulante por cada dólar de pasivo exigible en un plazo menor de un año; en cambio la razón de la prueba del ácido muestra un valor de \$ - 2.99 dólares, lo que representa que la Empresa, no cuenta con la capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, debido a que su inventario en gran parte se vende a crédito, lo que se vuelve en una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo.
6. La rotación de cuentas por cobrar es de \$ 53.697,78 dólares lo que indica que tal valor de las ventas totales de la Empresa, se conviertan en cuentas por cobrar; en cambio los días promedio de cobro es de 7 días lo que muestra que se cobra dentro del período establecido por la Empresa, que es de 7 a 15 días de plazo.
7. La rotación de cuentas por pagar nos indica la cantidad de días en que las deudas adquiridas a corto plazo se hacen efectivas en menos de 1 día, pero hay que recalcar que se nos informó por parte del área de compras, que en este año no se han adquirido activos fijos a pagar en corto plazo.
8. El margen de utilidad neta es del 3%, esto representa el ingreso neto por cada dólar de venta, mostrando que el año 2008 no ha sido muy bueno para la Empresa y entre los factores principales están: la crisis mundial, políticas internas.
9. El margen de utilidad bruta es del 11%, nos indica cuan eficiente es la empresa en producir su producto y venderlo por arriba del costo además la utilidad de la empresa en relación con las ventas.

10. Las razones de endeudamiento, indican que la empresa tiene comprometido con obligaciones a largo plazo, menos de la mitad de sus activos, es decir ha realizado préstamos a terceros para generar utilidades.
11. En el año 2008 la Empresa realizó compras por \$ 14.326.987,22 dólares; esto nos indica que en promedio compró \$ 1.193.916,00 dólares mensuales. La empresa adquirió más bienes en los meses de noviembre y diciembre, ya que comúnmente en estos meses el comercio nacional e internacional alcanza su apogeo máximo que en cualquier otra época del año. Se adquirió menos bienes en el mes de febrero \$ 22.668,00 dólares.
12. En el año 2008 la Empresa realizó Anticipos a Proveedores por \$ 581.247,00 dólares; lo cual indica que en promedio realizó anticipos \$ 48.452,00 dólares mensuales. Se realizaron mayores desembolsos por concepto de anticipos en el mes de noviembre, ya que comúnmente en este mes el comercio nacional e internacional incrementa más que en cualquier mes del año, debido a las festividades de la época por lo que hay una mayor demanda de nuestro producto. La empresa realizó menos anticipos a los proveedores en el mes de septiembre \$ 14.540,00 dólares.
13. En el año 2008 la empresa realizó pagos a proveedores por \$ 52.286.635 dólares; lo cual nos indica que en promedio compró a sus proveedores \$4.035.198,00 dólares mensuales. La empresa realizó mayores pagos en el mes de octubre, y realizó menos desembolsos en el mes de mayo \$1.784.236,00 dólares
14. Los bienes que posee la empresa en su bodega de materiales, no se encuentran codificados físicamente, ni se han efectuado constataciones

físicas de los mismos, en caso de producirse una pérdida, esta situación origina el riesgo de no poder establecer responsabilidades directas, ni la cuantificación de los mismos.

15. La empresa no ha definido las funciones del responsable del área de compras para evitar que en las órdenes de compra aparezca la firma de otra persona inherente a la actividad.

16. La empresa no cuenta con un manual de procedimientos actualizado el cual contenga la descripción de los requisitos mínimos de todos y cada uno de los cargos que soportan su estructura administrativa, esta situación, originó una inadecuada segregación de funciones, el personal que labora en la entidad no tiene definida claramente sus funciones, ni los grados de responsabilidad y autoridad.

Adicionalmente, no cuenta con manuales de procedimientos aprobados para el funcionamiento de cada área departamental.

17. No se ha diseñado un programa de capacitación, de acuerdo con los requerimientos de las diferentes áreas, lo que ocasiona que el personal no disponga de nuevo conocimiento para mejorar el desempeño de sus funciones.

## **RECOMENDACIONES**

1. Por el bajo nivel de aplicación de controles, se debe reforzar y difundir los procedimientos de cada área para evitar errores, como campañas de conocimientos difundidos al personal, y así alcanzar los objetivos propuestos de la empresa y realizar los procesos exitosamente, disminuyendo los errores en los controles.
  
2. Efectuar constataciones físicas de los artículos que se encuentran en la bodega de materiales, además designar un funcionario que se encargue del control y administración de los artículos que se encuentren en la misma, con el fin de mantener un orden, constatar la entrega y los movimientos internos a sus custodios.
  
3. Designar una persona responsable del área de compras, el cual autorice las órdenes de compras.
  
4. Elaborar un manual que describa las funciones de cada cargo y los manuales de procedimientos necesarios para el funcionamiento adecuado de cada área, en coordinación con los Jefes Departamentales.
  
5. Evaluar el control interno de la empresa con ayuda de Indicadores.
  
6. Además, el departamento financiero, deberá realizar análisis de su información financiera, anualmente como mínimo.

7. Elaborar el formato de Liquidación de Gastos de Viaje con la información mínima requerida en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Artículo 21); y se reinstruya a los empleados que utilizan los fondos fijos de Caja Chica acerca de las disposiciones legales tributarias vigentes.

## **BIBLIOGRAFÍA**

1. Acosta Alberto, **Breve Historia del Ecuador**, Corporación Editora Nacional, Biblioteca General de Cultura volumen 7, Quito – Ecuador, 1995.
2. Anuarios de Comercio Exterior, Banco Central del Ecuador, Por Capítulos- Países y Países- Capítulos, de 1975 a 1989.
3. Auditoría, Volumen 2 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
4. Auditoría, Volumen 3 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
5. Banco Central del Ecuador.- Boletines Estadísticos. Información Estadística Mensual. Estadísticas de Exportaciones e Importaciones - [www.bce.fin](http://www.bce.fin).
6. Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha, Boletín del mes de Enero-Marzo 2007
7. Comité de las organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway. Control Interno – Marco de Referencia Integrado. 2 vols. Instituto Americano de Contadores Certificados, Nueva Jersey, 1994.
8. Código de Trabajo-Ministerio de Trabajo, 2009

9. Fundamentos de Auditoría Operativa/Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador
10. Ley de Comercio Exterior- CONSEJO DE COMERCIO EXTERIOR E INVERSIONES (COMEXI-Ecuador)
11. Leyes y decretos emitidos por el ministerio de salud del Ecuador, 2009
12. Leyes y decretos de la organización mundial de la salud (OMS), Boletines 2007-2009
13. Ley de Régimen Tributario interno- Servicio de Rentas Internas de Ecuador, 2009
14. Ministerio de Agricultura y Ganadería.- Proyecto de Información SICA.- Cadenas Agroindustriales. - [www.sica.gov.ec](http://www.sica.gov.ec).
15. Normas de Auditoría
  - *NEA 1*, Objetivo y Principios Generales que Regulan una Auditoría de Estados Financieros, Corresponde a la NIA 1 Sec. 200
  - *NEA 4*, Documentación, Corresponde a la NIA 9 Sec. 230
  - *NEA 5*, Fraude y Error, Corresponde a la NIA 11 Sec. 240
  - *NEA 6*, Consideraciones de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros, Corresponde a la NIA 31 Sec. 250
  - *NEA 7*, Planificación, Corresponde a la NIA 4 Sec. 300
  - *NEA 8*, Conocimiento del Negocio, Corresponde a la NIA 30 Sec. 310

- *NEA 10*, Evaluación de Riesgo y Control Interno, Corresponde a la NIA 6 Sec. 400
- *NEA 13*, Evidencia de Auditoría, Corresponde a la NIA 8 Sec. 500 y Addendum Sec. 501
- *NEA 15*, Procedimientos Analíticos, Corresponde a la NIA 12 Sec. 520
- *NEA 16*, Muestreo de Auditoría, Corresponde a la NIA 19 Sec. 530
- *NEA 21*, Representaciones de la Administración, Corresponde a la NIA 22 Sec. 580
- *NEA 25*, El Dictamen del Auditor Sobre Los Estados Financieros, Referencia a la NIA 13 Sec. 700

#### 16. Normas de Contabilidad

- *NIC Y NEC 1*-Presentación de Estados Financieros
- *NIC 8* Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- *NEC 11* Inventarios
- *NEC 12* Propiedad, Planta y Equipo
- *NEC 13* Contabilización de la Depreciación
- *NIC 41* Agricultura

17. O. R. Whittington, Auditoría un Enfoque Integral ( 12va. edición, Mc Graw-Hill, 2000)

18. O. R. Whittington, Principios de Auditoría ( 14va. edición, Mc Graw-Hill, 2005, México)

19. Periódicos.- Dinero Revista de Negocios; El Comercio, Diario Hoy, Líderes. Artículos varios. Año 2002
20. Richard E. Ziegler & Walter G. Kell, AUDITORÍA MODERNA, Impresora Rodelo, S.A., Edición 3ra., México, D.F.
21. VIII Control Interno Áreas específicas/Cap. 15
22. W. Spurrier, "Análisis Semanal de Economía y política del Ecuador ", Revista de Análisis Semanal, No 4( enero 26, 2004), pp 37 – 45