



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN

**AUDITORÍA DEL RUBRO COMPRAS – COSTO DE VENTAS – CUENTAS
POR PAGAR, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA COMPAÑÍA
DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE
MAQUINARIA INDUSTRIAL USADA.**

TESINA DE GRADO

Previa a la obtención del título:

AUDITOR – C.P.A.

Presentado Por:

Ana Cristina Aguilar Cabrera

David Jackson Baque Allauca

GUAYAQUIL – ECUADOR

2010

DEDICATORIA

A mis padres por el esfuerzo y dedicación que tuvieron para brindarme los estudios, a mi abuelita por estar siempre pendiente de mí, a mi hermano y hermanita por la confianza que me tienen y por motivarme a alcanzar mis metas, a los profesores y amigos que formaron parte para alcanzar este logro en mi vida.

David Baque A.

A Dios por darme toda la tenacidad, sabiduría y voluntad a lo largo de mi vida estudiantil; a mi hermana por el apoyo incondicional que me ha brindado en esta meta tan anhelada; a mi madre que con su amor y valores impartidos me lleno de fuerzas cada vez que la necesité, y a todas las personas que me brindaron ayuda de una u otra forma.

Cristina Aguilar C.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme salud, fortaleza, e inteligencia para lograr la culminación de mi carrera, a toda mi familia por estar siempre pendiente de mis estudios, y por los consejos y bendiciones que me brindaron, a mis amigos de la universidad por todos los momentos gratos que compartimos y por su apoyo incondicional, y a mis nuevos amigos que he conocido en el trabajo

David Baque A.

Agradezco a Dios, por haberme dado la felicidad de llegar hasta aquí con su bendición, a mi hermana y madre por su apoyo constante y a todas las personas que de una u otro modo colaboraron en la realización de esta tesis y al Ing. Roberto Merchán, Director de la tesina, por su invaluable ayuda.

Cristina Aguilar C.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

C.P.A. Jessenia González M.

DELEGADO

Ing. Roberto Merchán

DIRECTOR DE TESINA

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesina de Grado para la obtención del título Auditor - CPA, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**”.

Ana Cristina Aguilar Cabrera

David Jackson Baque Allauca

INTRODUCCIÓN

En la actualidad es cada vez más familiar el término de auditoría, tras los escándalos de grandes fraudes financieros en empresas que fueron imponentes mundialmente como: Enron, WorldCom, Xerox, Parmalat, etc. Debido a esto el riesgo incremento notablemente porque la desconfianza aumento, motivo por lo cual las auditorías han ido tomando mayor sentido a este mundo globalizado, donde sin control las empresas no tienen un destino con éxito.

A lo largo de los tiempos, se ha incrementado los tipos de auditoría, acorde a las necesidades de las empresas existiendo auditorías financieras, tributarias, forenses, operativas, etc. Dando muchas facilidades para los actuales empresarios.

En el estudio de nuestra tesina nos hemos enfocado en la auditoría financiera, puesto que a través de esta podemos detectar la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, observar las cuentas que están más propensas a riesgos, variaciones existentes de un período a otro en los diferentes estados financieros, análisis a través de razones financieras, entre otros; los cuales nos permite descubrir algún tipo de fraude o error por parte de los funcionarios del área contable o administrativa.

En esta tesina se ha realizado una auditoría financiera al rubro Compras – Costo de ventas – Cuentas por pagar de los estados financieros de una compañía que se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de maquinaria industrial usada, el período auditado de los estados financieros es del 2008 – 2009, donde se determinará la razonabilidad de los mismos.

En lo que compete al proceso de análisis vertical y horizontal de los estados financieros de un período a otro, estudio del control interno, cálculo de razones financieras, y prácticamente todo este trabajo se ha llevado procedimientos de control basados en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); además de ratificar el seguimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por parte de los funcionarios afines del área contable y administrativo de la empresa .

La siguiente tesina está conformada por varios capítulos. En el capítulo 1 se resume el contenido de algunas normas que han servido de fuente para los respectivos análisis financieros y extractos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que rige en nuestro país actualmente.

En el Capítulo 2 se ha detallado un breve análisis para conocimiento de la empresa objeto ha estudio, en donde se explica los aspectos generales de la compañía tales como: el giro del negocio, misión, visión, infraestructura,

productos, organigrama, detalle de funciones entre otros. También se ha justificado el motivo de nuestra auditoría y los objetivos pertinentes. Al final de este capítulo se ha desarrollado análisis de razones financieras 2008 - 2009, análisis vertical y horizontal de los estados financieros 2008 - 2009, riesgos de fraude, materialidad, control interno, plan de auditoría.

En el Capítulo 3, se detalla de manera muy minuciosa, la ejecución de todas las pruebas de auditoría sustantivas llevadas a cabo, junto con las observaciones encontradas en los rubros compras, costo de ventas y cuentas por pagar.

Y Finalmente en el Capítulo 4 se detalló los hallazgos encontrados en el capítulo 3, explicando de manera objetiva a través de hojas de hallazgos las situaciones irregulares que se encontraron a lo largo del proceso de auditoría, terminando con conclusiones y sugiriendo recomendaciones que serán útiles para el mejor desempeño de las actividades de la empresa.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

DECLARACIÓN EXPRESA

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

ÍNDICE DE ANEXOS

CAPÍTULO 1

1.	MARCO TEÓRICO	1
1.1.	AUDITORÍA FINANCIERA	1
1.2.	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA)	1
1.2.1.	NIA 1.- Objetivo de una auditoría financiera	1
1.2.2.	NIA 1.- Alcance de la auditoría	2
1.2.3.	NIA 6.- Evaluación de riesgo y control interno	2
1.2.3.1.	Riesgo inherente	7

1.2.3.2.	Riesgo de control	9
1.2.3.3.	Riesgo de detección	11
1.2.4.	NIA 8.- Evidencia de auditoría	12
1.2.5.	NIA 11. - Fraude y error	15
1.3.	NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC)	16
1.3.1.	NEC1.- Presentación de los estados financieros	16
1.3.2.	NEC 6.- Revelaciones de partes relacionadas	17
1.3.3.	NEC 11.- Inventarios	18
1.3.4.	NEC 12.- Propiedades, planta y equipo	19
1.4.	LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	21

CAPÍTULO 2

2.	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	23
2.1.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	23
2.1.1.	Constitución	23
2.1.2.	Estructura Accionaria/Participación	24

2.1.3.	Motivo de la Auditoría	24
2.1.4.	Objetivos	24
2.1.4.1.	Objetivo General	24
2.1.4.2.	Objetivo Específico	25
2.1.5.	Giro del Negocio	25
2.1.5.1.	Misión	27
2.1.5.2.	Visión	27
2.1.5.3.	Infraestructura	27
2.1.5.4.	Producto	28
2.1.5.5.	Proceso de producción	28
2.1.6.	Entorno macroeconómico	29
2.1.7.	Análisis del sector o actividad económica	30
2.1.7.1.	Competencia	30
2.1.7.2.	Participación del mercado	30
2.1.7.3.	Línea de productos	30
2.1.8.	Estructura organizacional	34
2.1.8.1.	Organigrama	34
2.1.8.2.	Funciones de cada departamento de la empresa	35
2.1.8.2.1.	Gerente	35

2.1.8.2.2. Contador	35
2.1.8.2.3. Departamento de compras	35
2.1.8.2.4. Asesor financiero	36
2.1.8.2.5. Departamento de ventas	36
2.1.9. Políticas contables	36
2.1.9.1. Registro de activos fijos	37
2.1.9.2. Reconocimiento de los ingresos	38
2.1.9.3. Impuesto a la renta	40
2.1.10. Transacciones con partes relacionadas	40
2.1.11. Análisis de razones financieras 2008–2009	41
2.1.11.1. Razones de liquidez	42
2.1.11.2. Razón circulante	42
2.1.11.3. Razón rápida	43
2.1.11.4. Rotación de inventario	43
2.1.11.5. Período promedio de cobranza	45
2.1.11.6. Capital de trabajo	45
2.1.11.7. Período promedio de pago	46
2.1.11.8. Rotación de activos totales	47
2.1.11.9. Razón de deudas	48

2.1.11.10.	Razones de rentabilidad	49
2.1.11.10.1.	Margen de utilidad bruta	49
2.2.	PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES	50
2.2.1.	Análisis vertical de los estados financieros de los años 2008 – 2009	50
2.2.2.	Análisis horizontal de los estados financieros de los años 2008 – 2009	62
2.2.3.	Análisis de variaciones 2008 – 2009	75
2.3.	RIESGO DE FRAUDE	77
2.3.1.	Áreas potenciales de fraude	77
2.3.2.	Áreas potenciales de error	79
2.4.	MATERIALIDAD	82
2.4.2.	Materialidad planificada	82
2.4.3.	Análisis de las cuentas que sobrepasan el monto de la materialidad de planificación	83

2.5.	CONTROL INTERNO – COSO	106
2.5.1.	Ambiente de control	106
2.5.2.	Evaluación de riesgos por parte de la gerencia	109
2.5.3.	Información y comunicación	110
2.5.4.	Monitoreo de controles	111
2.5.5.	Actividades de control	112
2.5.6.	Conclusión del COSO	115
2.6.	ESTRATEGIA APLICADA A LA COMPAÑÍA	
	RISCILWED S.A.	116
2.6.1.	Matriz de evaluación de riesgo	117
2.7.	PLAN DE AUDITORÍA	118

CAPÍTULO 3

3.	EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA	127
3.1.	INTRODUCCIÓN	127
3.2.	DETERMINACIÓN DE MUESTREO DE AUDITORÍA	127
3.3.	APLICACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS	

	PARA EL RUBRO COMPRAS	128
3.3.1.	Verificar la información contenida en la factura del proveedor y que el cheque pagado sea igual en (cantidades y dólares)	128
3.3.2.	Verificar las declaraciones mensuales de Impuestos al SRI	131
3.3.3.	Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas	135
3.3.4.	Conseguir una copia del inventario físico, verificar su veracidad y vigilar los conteos de prueba	138
3.3.5.	Revisar los contratos de compra con los diferentes proveedores, fecha, monto, maquinaria, formas de pago	141
3.4.	APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS	
	PARA EL RUBRO CUENTAS POR PAGAR	142
3.4.1.	Comprobar la existencia de proveedores por pagar	142
3.4.2.	Comprobar registro contable de las facturas y verificar que las facturas cumplan con los reglamentos	143

3.5.	APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS PARA	
	EL RUBRO COSTO DE VENTAS	145
3.5.1.	Verificar de que no se hayan cargado gastos al costo a través de la cuenta del mayor	145
3.5.2.	Análisis físico de facturas registradas por honorarios profesionales	149

CAPÍTULO 4

4.	HOJA DE HALLAZGOS	
4.1.	Hallazgo 1.- Rubro compras	153
4.2.	Hallazgo 2.- Rubro costo de ventas	154
4.3.	Hallazgo 3.- Rubro cuentas por pagar proveedores	156
4.5.	Conclusiones	158
4.6.	Recomendaciones	161

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Total de ingresos de la compañía Riscilwed S.A	32
Tabla 2.	Razón circulante	42
Tabla 3.	Razón rápida	43
Tabla 4.	Rotación de inventario	44
Tabla 5.	Período promedio de cobranza	45
Tabla 6.	Capital de trabajo	46
Tabla 7.	Período promedio de pago	47
Tabla 8.	Rotación de activos totales	47
Tabla 9.	Razón de deuda	48
Tabla 10.	Margen de utilidad bruta	49
Tabla 11.	Áreas potenciales de riesgo de fraude	77
Tabla 12.	Áreas potenciales de error	80
Tabla 13.	Procedimiento de auditoría	81
Tabla 14.	Materialidad global	82
Tabla 15.	Materialidad planificada	83
Tabla 16.	Cuestionario de control interno	114
Tabla 17.	Matriz de evaluación de riesgo	117
Tabla 18.	Plan de auditoría del rubro compras al 30 de junio del 2009	119

Tabla 19.	Plan de auditoría del rubro costo de ventas al 30 de junio del 2009	120
Tabla 20.	Plan de Auditoría del rubro cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009	121
Tabla 21.	Plan de auditoría del rubro caja - bancos al 30 de junio del 2009	122
Tabla 22.	Plan de auditoría del rubro cuentas por cobrar al 30 de junio del 2009	123
Tabla 23.	Plan de auditoría del rubro activos fijos al 30 de junio del 2009	124
Tabla 24.	Plan de auditoría del rubro inventario al 30 de junio del 2009	125
Tabla 25.	Plan de auditoría del rubro ventas al 30 de junio del 2009	126
Tabla 26.	Mayor de compras al 30 de junio del 2009	129
Tabla 27.	Mayor de ventas	135
Tabla 28.	Detalle de compra y venta de maquinaria en año 2009	137
Tabla 29.	Inventario físico al 30 de junio del 2009	140
Tabla 30.	Detalle de cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009	142
Tabla 31.	Detalle comparativo entre registro contable y	

	facturas por pagar al 30 de junio del 2009	144
Tabla 32.	Aplicación de prueba sustantiva del rubro costo de venta	145
Tabla 33.	Mayor de compras	147
Tabla 34.	Detalle del “mayor de mantenimiento y reparaciones” al 30 de junio del 2009	148

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Diagrama de pastel: Porcentaje de ingresos por venta de las actividades económicas	26
Gráfico 2.	Diagrama de pastel: Participación en ingresos por venta de las líneas de producto	32
Gráfico 3.	Diagrama de barras: Tipos de ingresos de la compañía Riscilwed S.A	33

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Balance general de la compañía Riscilwed S.A. al 31 de diciembre del 2008	59
Anexo 2.	Estados de resultados de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	61
Anexo 3.	Balance general de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	104
Anexo 4.	Estado de resultados de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	105
Anexo 5.	Declaración del IVA. mes de junio del 2009	132
Anexo 6.	Factura No. 0000006 por honorarios profesionales	150
Anexo 7.	Factura No. 0000191 por honorarios profesionales	151

BIBLOGRAFÍA

Robbins P. Stephen y De Cenzo David A., Fundamentos de Administración, Editorial Pearson Educación, Tercera Edición 2.002.

Williams Jan, Ph.D, Guía de PAGA, HARCOURT BRACE Editorial, Quinta Edición 1996.

Whittington O.Ray y Pany Kurt, Principios de Auditoría, Mc Graw Hill, Decimocuarta Edición 2.005.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad Tomo I y II, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 1999.

Original en inglés: International Standard on Auditing ISA., Normas Internacionales de Auditoría (NIA.), primera edición 2002

Ley Orgánica de régimen tributario Interno con las reformas contenidas en el proyecto de ley 2009.

http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html

CAPÍTULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1. AUDITORÍA FINANCIERA

¹Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada, sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

1.2. NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA)

1.2.1. NIA 1.- Objetivo de una Auditoría Financiera

²De acuerdo a la norma Internacional de Auditoría “El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencias para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dar una visión verdadera y justa” o “presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial”, que son términos equivalentes.

¹ http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html

² *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

Aunque la opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha conducido los asuntos de la entidad.”

1.2.2. NIA 1.- Alcance de la Auditoría

³El término “alcance de una auditoría” se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría de acuerdo a las NIA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las NIA, a los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y, donde sea apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes.

1.2.3. NIA 6.- Evaluación de riesgo y control interno

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría

³ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

⁴“Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, de control y detección.

“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

“Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

⁴ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

⁵“Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos), adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno comprende:

- a) “Ambiente de control” El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

⁵ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002.*

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) ⁶“Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos, además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - Cambios a programas de computadora.
 - Acceso a archivos de datos.

⁶ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002.*

- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.

⁷La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- b) Considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y
- c) Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con

⁷ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002.*

la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

1.2.3.1. Riesgo inherente

⁸Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero; asimismo el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional, algunos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

- La integridad de la administración.
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período; porque

⁸ *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002.*

la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.

- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

⁹A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, rubros que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir del uso del trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuentas.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.

⁹ *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002.*

- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del cierre del período.
- Transacciones no sujetas a registro ordinario.

1.2.3.2. Riesgo de control

¹⁰La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y del control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

El auditor habitualmente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

¹⁰ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

- a) Los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos.
- b) Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

Pruebas de control

¹¹Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- a) El diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
- b) La operación de los controles internos a lo largo del período.

Las pruebas de control pueden incluir:

- Inspección de documentos; que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.
- Investigaciones sobre, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién

¹¹ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.

- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desempeñados por la entidad.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para sustentar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

1.2.3.3. Riesgo de detección

¹²El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

¹² *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
- b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y
- c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

1.2.4. NIA 8.- Evidencia de auditoría

¹³El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

¹³ *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

¹⁴ “Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

“Procedimientos Sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

- a) Pruebas de detalles de transacciones y balances;
- b) Procedimientos analíticos.

Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquier evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

¹⁴ *International Standard on Auditing (ISA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

¹⁵Las aserciones de los estados financieros son aserciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Pueden categorizarse de la siguiente manera:

1. **Existencia:** Un activo o pasivo existe en una fecha dada;
2. **Derechos y obligaciones:** Un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;
3. **Ocurrencia:** Una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período;
4. **Integridad:** No hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;
5. **Valuación:** Un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado;
6. **Medición:** Una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado; y
7. **Presentación y revelación:** Una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable.

¹⁵ *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

1.2.5. NIA 11. - FRAUDE Y ERROR

¹⁶El término “Fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceras partes, que da como resultado una representación errónea de los estados financieros. 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.

El término “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.

¹⁶ *International Standard on Auditing ISA, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), primera edición 2002*

Responsabilidad de la administración

La responsabilidad por la prevención y detección de fraude y/o error descansa en la administración por medio de la implementación y continua operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuados. Tales sistemas minimizan la posibilidad de fraude y error, pero no la eliminan.

Responsabilidad del auditor

El auditor no es ni puede ser hecho responsable de la prevención de fraude y error. Por el hecho de llevar a cabo una auditoría anual, sin embargo, actúa como un aminoramiento.

1.3. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

1.3.1. NEC1.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

¹⁷El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de estados financieros de propósito general, para asegurar la compactibilidad con los estados financieros de períodos anteriores. Esta norma es aplicable a todos los estados financieros preparados de acuerdo a las NEC.

¹⁷ *Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Primera Edición 1999.*

Los estados financieros de propósito general tienen por objeto proporcionar información a los usuarios que no están en posición de requerir informes.

Esta norma es aplicable a todo tipo de empresas incluidas bancos, compañías de seguro, etc. Utiliza terminología para empresas lucrativas. Las empresas comerciales del sector público aplican los requerimientos de esta norma.

1.3.2. NEC 6.- REVELACIONES DE PARTES RELACIONADAS

¹⁸Se considera que las partes están relacionadas si una de ellas tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de decisiones financieras y operativas.

Las relaciones entre partes relacionadas son una característica normal del comercio y los negocios. Por ejemplo, frecuentemente las empresas realizan partes separadas de sus actividades a través de empresas subsidiarias o asociadas, y adquieren intereses en otras empresas - para propósitos de inversión o por razones comerciales - que son de proporciones tales que la

¹⁸ *Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Primera Edición 1999.*

empresa inversionista puede controlar o ejercer una influencia significativa en las decisiones financieras y operativas de la empresa en la que se invierte.

1.3.3. NEC 11.- INVENTARIOS

¹⁹El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

Definiciones

Los inventarios son activos:

- a) Retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- b) En el proceso de producción para dicha venta; o

¹⁹ *Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Primera Edición 1999.*

- c) En la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Cuantificación de Inventarios

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costo de Inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

1.3.4. NEC 12.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

²⁰Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que:

- a) Son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera sean usados durante más de un período.

²⁰ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Primera Edición 1999.

Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo

Una partida de propiedades, planta y equipo debe ser reconocida como un activo cuando:

- c) Es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- d) El costo del activo para la empresa puede ser cuantificado confiablemente.

Las propiedades, planta y equipo son a menudo una porción importante de los activos totales de una empresa, y por lo tanto son significativos en la presentación de su posición financiera. Aún más, la determinación de si una erogación representa un activo o un gasto, puede tener un efecto importante en los resultados de operación informados por una empresa.

Componentes del costo

²¹Costo de una partida de propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo derechos de importación e impuestos no reembolsables sobre compra, y costos directamente atribuibles para poner el activo en condición de operar para el uso a que se destina; descuentos

²¹ *Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Primera Edición 1999.*

comerciales y rebajas son deducidos para llegar al precio de compra. Ejemplos de costos directamente atribuibles son:

- a) El costo de preparación del local;
- b) Entrega inicial y costos de manejo;
- c) Costos de instalación; y
- d) Comisiones profesionales como de arquitectos o ingenieros.

1.4. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 8.- ²²Ingresos de fuente ecuatoriana:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador.

3.- Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;

Art. 47.- Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado,

²² Ley orgánica de régimen tributario interno (LRTI).

conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

La administración tributaria en uso de su facultad determinadora realizará la verificación de lo declarado. Si como resultado de la verificación realizada se determina un crédito tributario menor al declarado o inexistente, el contribuyente deberá pagar los valores utilizados como crédito tributario o que le hayan sido devueltos, con los intereses correspondientes más un recargo del 100% del impuesto con el que se pretendió perjudicar al Estado.

CAPÍTULO 2

2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

2.1 Conocimiento del Negocio

2.1.1. Constitución

La empresa RISCILIWED S.A está constituida como compañía anónima con un capital social de ochocientos dólares americanos (\$800.00) en la ciudad de Guayaquil, capital de la provincia del Guayas república del Ecuador, el 31 de agosto del 2001 con nacionalidad ecuatoriana y su domicilio en la ciudad de Guayaquil.

La empresa se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas (SRI) y legalmente reconocida y aprobada como una empresa por la superintendencia de Compañías para realizar su actividad económica.

Esta es una empresa pequeña de tipo familiar, que tiene poco personal; la actividad a la que se ha dedicado es la compra y venta al por mayor y menor de maquinaria industrial usada pero la compañía ha puesto en marcha desde el 2009 una planta de procesos con el sistema I.Q.F. para verduras y otros; dicha planta se ha estado adecuando desde el 2008.

2.1.2. Estructura Accionaria/Participación

- ✓ Mónica Valarezo 50% de participación de acciones; \$400,00 dólares americanos.
- ✓ Luis Aguirre 50% de participación de acciones; \$400,00 dólares americanos.

2.1.3. Motivo de la Auditoría

La auditoría financiera a la empresa Riscilweld S.A. se llevará a efecto en base al plan de auditoría propuesto por este equipo auditor acorde al alto riesgo de ciertos rubros; para el periodo entre el 01 de enero hasta el 30 de junio del 2009.

2.1.4. Objetivos

2.1.4.1. Objetivo General

El objetivo de la auditoría financiera a la empresa Riscilweld S.A.; está orientada a determinar la razonabilidad de los rubros compras - costo de ventas - cuentas por pagar proveedores basados en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Auditoría (NIA); y a verificar la eficiencia del control interno de la empresa.

2.1.4.2. Objetivo Específico

- ✓ Determinar la razonabilidad del rubro compras - costo de ventas - cuentas por pagar proveedores; elaborados durante el primer semestre del 2009.
- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa, para establecer el grado de eficiencia y honestidad del personal que los administra.
- ✓ Verificar si la información financiera es correcta, oportuna y confiable.
- ✓ Verificar si la empresa ejerce eficientes controles internos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1.5. Giro del Negocio

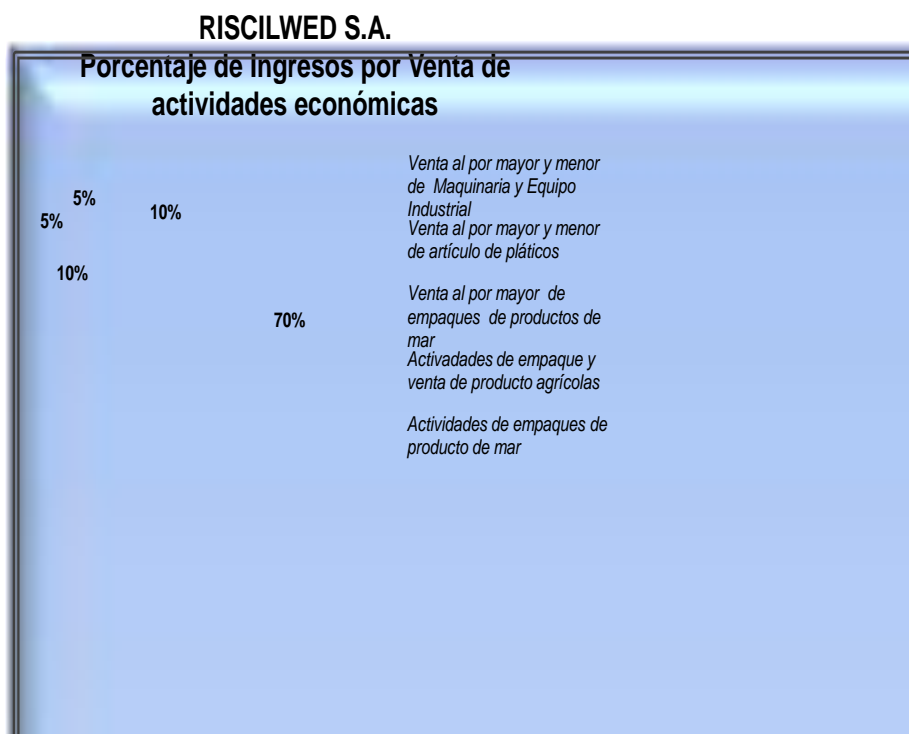
Actividad económica principal:

Venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria.

Actividades económicas:

- Venta al por mayor y menor de artículos de plástico.
- Venta al por mayor de empaques de productos del mar.
- Actividades de empaque y venta de productos agrícolas.
- Actividades de empaques de productos de mar.
- Venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria.

Gráfico 1. Diagrama de Pastel: Porcentaje de ingresos por venta de las actividades económicas



Fuente: Ventas al 30 junio del 2009 otorgadas por la empresa.

Análisis: En la observación de los ingresos provenientes por las ventas en las diferentes actividades económicas que tiene la empresa, podemos notar que el 70% (setenta por ciento) de estos ingresos por venta corresponden a su actividad principal que es la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo industrial usada, y el resto de ingresos son las actividades económicas secundarias que mantiene la empresa de manera ocasional.

2.1.5.1. Misión

Comprometernos con cada uno de nuestros clientes a una interminable relación de negocios, sobre las bases del conocimiento, dedicación y respeto mutuo vendiendo maquinarias usadas en buen estado; pensado siempre en satisfacer las necesidades nuestros clientes.

2.1.5.2. Visión

Distinguirnos por la calidad de nuestros productos y nuestra vocación de servicio; además de convertirnos en socios estratégicos de cada uno de nuestros clientes, aportando con nuestra maquinaria que permita el logro de los objetivos empresariales de nuestros clientes.

2.1.5.3. Infraestructura

La empresa Riscilwed S.A., está ubicada en Mapasingue Oeste, calle segunda No.111 y vía a Daule, donde se encuentra la oficina y la bodega principal.

Dichas infraestructura es activo fijo de la empresa, además cuenta con otras bodegas de almacenamiento, pero son alquiladas y se encuentran en vía a la costa y a vía ventanas.

Cabe mencionar que los activos fijos que mantiene la compañía, no poseen pólizas de seguros, lo cual es un gran riesgo si llega a suceder una calamidad.

2.1.5.4. Producto

Maquinaria y equipo: Maquinas IQF, cámara frigorífica, congelador de placas, cortadora de cabezas, generadores eléctricos, carritos de acero inoxidable, transformadores, contenedores, montacargas, tolva, tanques dispersadores volumen (acero inoxidable), bombas, troqueladora, guinches, roladora.

2.1.5.5. Proceso de Producción

Debido a que la actividad económica principal de la compañía es compra de maquinaria, no cuenta con un proceso de producción. Pero posee procedimientos en lo que concierne a reparación y mantenimiento de las maquinarias adquiridas para la venta. Cabe recalcar que actualmente están haciendo muestras de los diferentes productos que se elaborará y conservará por medio de sistema de enfriamiento I.Q.F; por tal motivo aun no tienen un diagrama de proceso firme para dicha actividad.

2.1.6. Entorno macroeconómico

El cambio de modelo económico por parte del gobierno, las condiciones actuales de mercado internacional que aqueja a la economía mundial, han ocasionado cambios en las tendencias de los principales indicadores macroeconómicos. Por lo tanto, para ser más competitivos, es necesario que las empresas desarrollen acciones para innovar, modernizar sus equipos y adaptar nuevos procedimientos y nuevas tecnologías.

Riscilwed S.A., se desenvuelve dentro del mercado nacional formando parte de las compañías dedicadas a la compra y venta de maquinaria industrial usada, cuya demanda principal es la industria pequeña y mediana. Dentro de esta línea de negocio la empresa ha logrado captar aproximadamente el 6% del mercado local, reconocido por ofertar maquinaria en buen estado, a pesar de ser usada.

Para que la empresa cuente con un mayor porcentaje de participación es necesario que el gobierno local promueva mayor inversión al país, puesto que esto ayudaría a que aumenten las industrias o quieran ampliar su capacidad de producción.

2.1.7. Análisis del sector o actividad económica

2.1.7.1. Competencia

En el mercado no existen muchas compañías que se dediquen a la compra y venta de maquinaria industrial usada, como competidores indirectos tenemos compañías que venden maquinarias nuevas tales como: Tractocol Cía. Ltda., Ecuapack S.A. la cuales se dedican a la importación y comercialización de maquinarias industrial nueva.

2.1.7.2. Participación del mercado

La compañía tiene 9 años en el mercado, pero desde hace tres años ha incrementado sus ventas significativamente, cabe mencionar que a pesar de su evolución, la participación en el mercado no es relevante, actualmente la compañía está desarrollando una serie de políticas de ventas que permitan captar nuevos clientes que lleven a lograr el crecimiento institucional deseado.

2.1.7.3. Líneas de Productos

Riscilwed S.A. mantiene varias líneas de productos para uso industrial tales como:

En el área de Frío

- Maquinas IQF
- Cámaras frigoríficas
- Congelador de placas
- Cortadora de cabezas
- Generadores eléctricos
- Carritos de acero inoxidable
- Transformadores

Maquinarias pesadas

- Contenedores
- Tolva
- Tanques dispersadores volumen (acero inoxidable)
- Bombas

Otros

- Troqueladora
- Guinches
- Roladora
- Montacargas

La totalidad de las ventas de maquinarias se realizan en el mercado nacional, y el 60% de las mismas son a crédito.

Gráfico 2. Diagrama de Pastel: Participación en Ingresos por Ventas de las líneas de producto



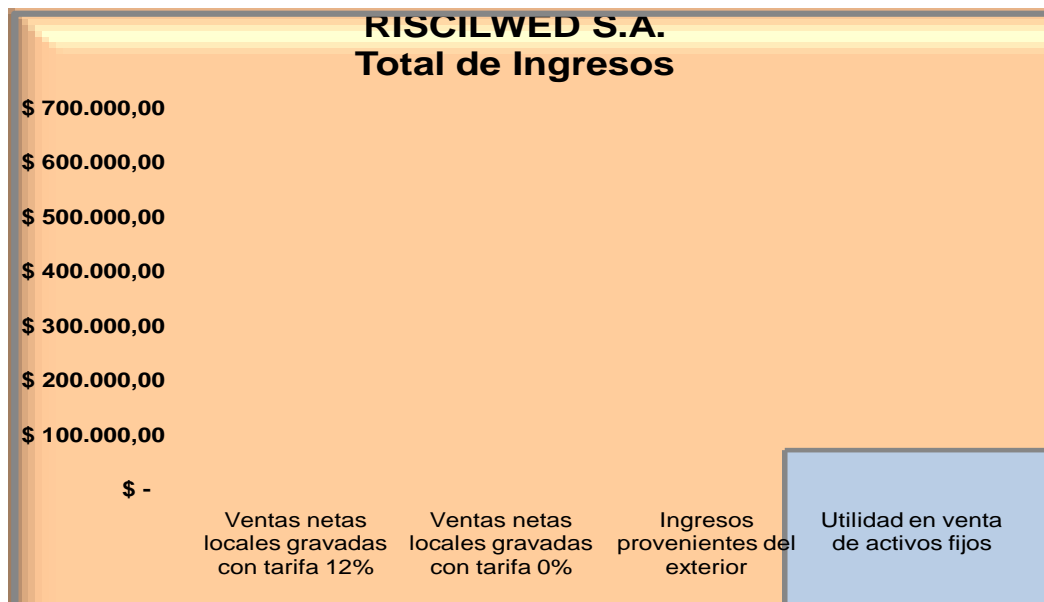
Análisis: La compañía tiene clasificado su inventario de maquinaria en tres líneas de productos las cuales son: área de frío, maquinaria pesada y otros, dentro de los cuales el 60% (sesenta por ciento) de los ingresos por venta corresponde a la línea de frío, debido al buen estado y capacidad de las maquinarias. El 40% (cuarenta por ciento) restante de ingresos por venta esta dividido entre las dos líneas de maquinarias.

Tabla 1. Total de Ingresos de la compañía Riscilwed S.A.

INGRESOS	Valor	Porcentaje
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 586.245,00	72%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	\$ 8.789,00	1%
Ingresos provenientes del exterior	\$ 12.785,00	2%
Utilidad en venta de activos fijos	\$ 210.000,00	26%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 817.819,00	100%

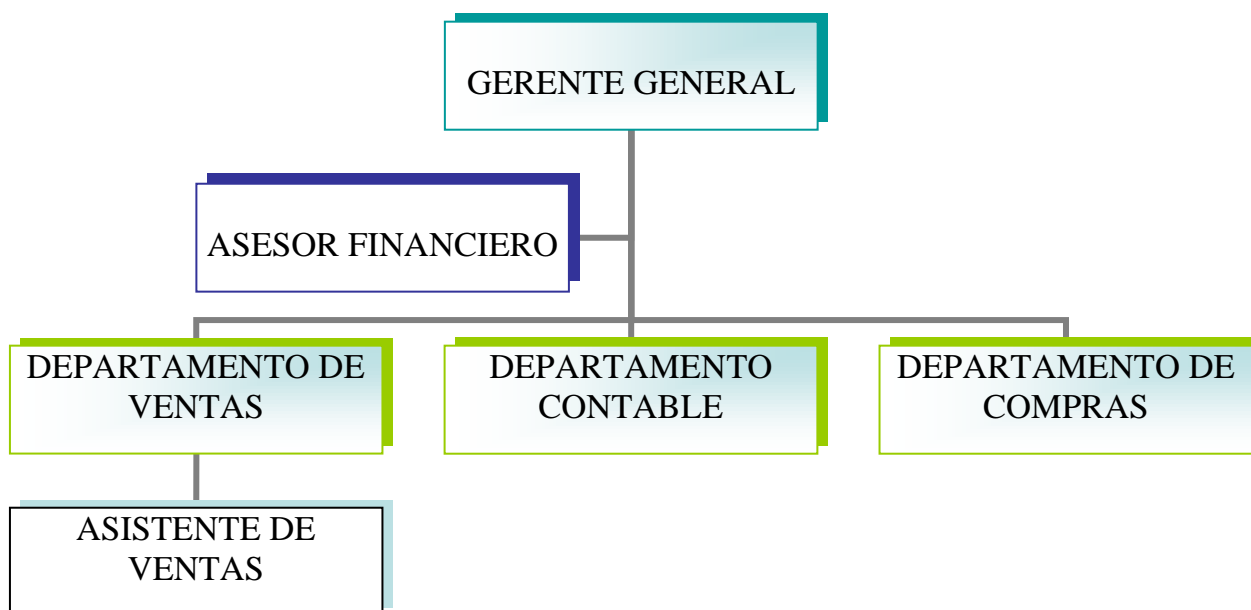
La compañía al 30 de junio del 2009 tiene reflejado en el estado de resultado un total de ingresos por \$817.819,00 de los cuales el 73% (setenta y tres por ciento) de los ingresos son generados por la venta de maquinaria y las otras actividades económicas, el 26% (veintiséis por ciento) se debe a la venta de activo fijo que inicialmente se pensaba utilizar para el proyecto de la planta de procesos, pero que por decisiones de los accionistas resolvieron venderlas, y finalmente el 1% restante son ventas con tarifa 0% de productos del mar canjeados por maquinaria industrial usada que fue vendida.

Gráfico 3. Diagrama de Barras: Tipos de Ingresos de la Compañía Riscilwed S.A.



2.1.8. Estructura Organizacional

2.1.8.1. Organigrama



2.1.8.2. Funciones de cada departamento de la empresa

2.1.8.2.1. Gerente general

- ✓ Controlar las funciones de los empleados de la empresa.
- ✓ Proporcionar toda la documentación necesaria al contador.
- ✓ Aprobar pagos de las obligaciones que tienen la empresa.
- ✓ Revisar el proceso de compra y venta de maquinaria.
- ✓ Supervisar el proceso de facturación.

2.1.8.2.2. Contador

- ✓ Registrar contablemente las operaciones comerciales que tiene la empresa.
- ✓ Elaborar los respectivos estados financieros.
- ✓ Presentar mensualmente las obligaciones tributarias que tiene la empresa con el organismo regulador del estado Servicio de Rentas Internas (SRI).

2.1.8.2.3. Departamento de compras

- ✓ Efectuar órdenes de compra.
- ✓ Realizar liquidación de compra.
- ✓ Elaborar contratos de compra de las maquinarias.

2.1.8.2.4. Asesor financiero

- ✓ Realizar conciliaciones bancarias.
- ✓ Efectuar flujos de caja.
- ✓ Reprogramaciones de pago con los proveedores.
- ✓ Manejar la cartera de cobro que tiene la compañía.
- ✓ Proceso de cobranzas a clientes.
- ✓ Elaborar contratos de venta de las maquinarias.

2.1.8.2.5. Departamento de ventas

- ✓ Captación de clientes.
- ✓ Elaborar subcontratos para transportar las maquinarias.

– Asistente de ventas

- ✓ Realizar cobros a los clientes.
- ✓ Depositar los valores recaudados en las cuentas de la compañía.

2.1.9. Políticas contables

Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), según lo expresado por el

contador. Las NEC requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y la presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

La compañía Riscilwed S.A. no utiliza un software para llevar sus registros contables, actualmente el contador de la empresa utiliza Excel 2007 junto con el software de formularios y Anexos del organismo regulador Servicio de Rentas Internas (SRI). A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

2.1.9.1. Registro de activos fijos

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y enseres	10%
Equipo electrónico	33%
Equipo de oficina	10%
Vehículo	20%

En lo que respecta a los activos fijos adquiridos por la compañía que aún no han sido utilizados, son igual depreciados tomando en cuenta el deterioro en su tiempo de ocio.

Cabe aclarar que la compañía Riscilwed S.A. adquiere las maquinarias o activos fijos a costos subestimados debido a que existen maquinarias, equipos, muebles, equipos de oficina y de computación comprados en remates o a empresas liquidadas. La compañía aun no ha contratado un perito para que haga un avalúo donde se reconozca el valor comercial de estos activos fijos, pues estos activos fijos se encuentran registrados en los estados financieros al precio de compra según las respectivas facturas autorizadas por el organismo de control Servicio de Rentas Internas (SRI).

2.1.9.2. Reconocimiento de los ingresos

El ingreso por ventas de la compañía es inicialmente reconocido cuando las siguientes condiciones de la NEC 9 Ingresos han sido satisfechas.

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes.
- La cantidad de ingresos puede ser cuantificada confiablemente.

- Los costos incurridos o por ser incurridos respecto de la transacción pueden ser cuantificados confiablemente.

Finalmente los ingresos de la compañía son reconocidos en los estados financieros basados en la ley relativa a la venta de bienes estipulada en la NEC 9 Ingresos:

Ventas facturadas y no entregadas, en las que la entrega se pospone a petición del comprador pero el comprador asume la titularidad y acepta la facturación.

El ingreso es reconocido cuando el comprador asume la titularidad siempre que:

- Sea probable que la entrega se realice.
- El artículo esté disponible, identificado y listo para entregar al comprador en el momento en que la venta es reconocida.
- El comprador específicamente reconoce las instrucciones para la entrega diferida; y aplican los términos usuales de pago.

El ingreso no es reconocido cuando hay simplemente una intención de adquirir o manufacturar los bienes a tiempo para la entrega.

2.1.9.3. Impuesto a la Renta

Esta compañía reconoce su impuesto a la renta a través de la presentación de sus estados financieros, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI), declarando los anticipos de impuesto a la renta en los meses de julio y septiembre al organismo de control el Servicio de Rentas Internas (SRI).

2.1.10. Transacciones con Partes Relacionadas

La Compañía Riscilwed S.A. realiza transacciones con partes relacionadas, pero las negociaciones son muy esporádicas. Habitualmente manejan su vínculo comercial, para la compra o venta de la maquinaria industrial usada con partes no relacionadas, cuando existe alguna compra de algún tipo de maquinaria que no tienen sus proveedores frecuentes, recurren a partes relacionadas que realizan esta misma actividad. Al momento de realizar una compra a una parte relacionada la efectúan de la misma manera como cualquier proveedor no existe ninguna exoneración o preferencia.

2.1.11. Análisis de Razones Financieras 2008 - 2009

Las razones financieras son relaciones que se pueden establecer entre los rubros que conforman los estados financieros para facilitar su análisis e interpretación.

Las razones con grandes desviaciones de la norma solo indican síntomas de un problema. Una razón única no da suficiente información a partir de la cual juzgar el desempeño global de la empresa.

Las razones que se están comparando se deben calcular mediante estados financieros fechados en el mismo punto en el tiempo durante el año. Para el análisis de razones es preferible utilizar estados financieros auditados.

Estas son de mucha utilidad para detectar las tendencias, las variaciones estacionales, los cambios cíclicos y las variaciones irregulares que puedan presentar las cifras de los estados financieros y son utilizadas frecuentemente por:

- Los inversionistas para relacionar las alternativas de inversión.
- Las compañías para evaluar su rentabilidad y condición financiera.
- Los bancos y otros prestamistas antes de otorgar créditos.
- Los auditores antes de elaborar revisiones a sus clientes.

2.1.11.1. RAZONES DE LIQUIDEZ

La liquidez es la capacidad de pago que tiene la empresa para cumplir con las deudas a corto y largo plazo. La liquidez se mide en función del monto y del tiempo.

2.1.11.2. Razón Circulante

Mide hasta que punto la empresa puede cubrir sus obligaciones a corto plazo. En general cuanto más alta es la razón circulante, se considera que la empresa es más líquida. Se obtiene de la siguiente manera:

Tabla 2. Razón Circulante

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Activos Circulante	\$ 240.678,60	\$ 1,30
	Pasivos Circulantes	\$ 185.661,03	
2009	Activos Circulante	\$ 175.746,32	\$ 0,96
	Pasivos Circulantes	\$ 182.656,26	

Estos índices indican que por cada dólar que debe la empresa tiene **\$1,30** ctvs., para cubrir sus deudas existiendo un excedente de \$0,30 ctvs., en el 2008. En cambio en el 2009 observamos que por cada dólar que debe tiene **\$0,96** para cubrir las deudas con una diferencia de 0,04 ctvs. de déficit.

2.1.11.3. Razón Rápida

La razón rápida o prueba del ácido es similar a la razón circulante, excepto que excluye el inventario, el cual es por lo general, el activo circulante menos líquido, proporciona una mejor medida de la liquidez solo cuando el inventario de la empresa no se puede convertir fácilmente en efectivo.

Tabla 3. Razón Rápida

Año	Fórmula	Resultado
2008	$\frac{\text{Activos Circulantes - Inventarios}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	$\frac{\$240.678,60 - \$ 37.891,74}{\$ 185.661,03} = \mathbf{\$ 1,09}$
2009	$\frac{\text{Activos Circulantes - Inventarios}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	$\frac{\$ 175.746,32 - \$ 45.987,78}{\$ 182.656,26} = \mathbf{\$ 0,71}$

Estos índices indican que por cada dólar que debe la empresa tiene **\$1,09** ctvs., para cubrir existiendo un superávit de \$0,09 ctvs., en el 2008, en cambio en el 2009 observamos que por cada dólar que debe tiene **\$0,71** existiendo un déficit de \$0,29 ctvs.

2.1.11.4. Rotación de Inventario

Mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. La rotación resultante es importante solo cuando se compara con las

otras empresas en la misma industria o con la rotación histórica del inventario de la empresa. Se calcula como sigue:

Tabla 4. Rotación de Inventario

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Costo de Ventas	\$ 180.046,20	\$ 4,75
	Inventario	\$ 37.891,74	
2009	Costo de Ventas	\$ 332.615,19	\$ 7,23
	Inventario	\$ 45.987,78	

La rotación de inventario se puede convertir fácilmente en una edad promedio de inventario dividiéndole entre 360. Este valor también se puede ver como el número promedio de días de venta en un inventario.

$$\underline{\mathbf{2008}} \quad \frac{360}{4,75} = \mathbf{75,76 \text{ días}} \quad \underline{\mathbf{2009}} \quad \frac{360}{7,23} = \mathbf{49,77 \text{ días}}$$

Los días de rotación del inventario son realmente altos pero esto no es de mucha sorpresa puesto que en la comercialización de maquinaria existe una rotación alta, debido a los precios elevados que tiene la maquinaria.

2.1.11.5. Período Promedio de Cobranza

El período promedio de cobranza, es muy útil para evaluar las políticas de crédito y cobranza. El período promedio de cobranza es importante solo en relación con los términos de crédito de la empresa.

Tabla 5. Período Promedio de Cobranza

Año	Fórmula	Resultado	
2008	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{*Promedio de ventas por día}}$ $\text{*Ventas Anuales/ 360}$	$\frac{\$ 333.363,43}{\$ 1.318,48}$	252,84 días
2009	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{*Promedio de Ventas por día}}$ $\text{*Ventas Anuales/ 360}$	$\frac{\$ 268.616,42}{\$ 2.271,72}$	118,24 días

El período de cobro también es alto debido a los altos precios que tiene una maquinaria a pesar de que es usada, la compañía muy pocas veces vende una maquinaria con un periodo de cobro corto.

2.1.11.6. Capital de trabajo

Representa la inversión neta en recursos circulante, producto de las decisiones de inversión y financiamiento a corto plazo. Por lo

tanto la capacidad de trabajo de la empresa en el año 2008 y 2009 se presenta a continuación:

Tabla 6. Capital de trabajo

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Activo Circulante – Pasivo Circulante	\$240.678,60-\$185.661,03	\$55.017,57
2009	Activo Circulante – Pasivo Circulante	\$175.746,32-\$182.656,26	-\$6.909,94

Es notorio que en el año 2008 la compañía realmente tenía un buen respaldo de sus activos corrientes brindándole facilidad para cubrir sus obligaciones, existiendo una diferencia positiva de **\$55.017,57**; pero esto cambia para el 2009 con un capital de trabajo de **-\$6.909,94** existiendo una sobrecarga de cuentas por pagar corriente motivo por el cual ha perdido liquidez.

2.1.11.7. Período Promedio de Pago

Es el promedio de tiempo requerido para el pago de cuentas por pagar. Se calcula de la misma manera que el período promedio de cobranza:

Tabla 7. Período Promedio de Pago

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Cuentas por Pagar	\$ 430.527,33	\$ 552,41
	*Promedio Compras por día	\$ 437,04	
2009	Cuentas por Pagar	\$ 235.585,71	\$ 302,28
	*Promedio Compras por día	\$ 779,37	
	*Compras anuales/360		

Podemos ver que la compañía tiene un promedio de pago realmente alto, esto es debido a que la empresa tiene un porcentaje significativo en cuentas por pagar a largo plazo y también por los convenios de pago a corto plazo de 60 - 90 – 180 días.

2.1.11.8. Rotación de Activos Totales

La rotación de activos totales indica la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas. Esta rotación se calcula como sigue:

Tabla 8. Rotación de Activos Totales

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Ventas	\$ 474.653,50	\$ 0,44
	Activos Totales	\$ 1.078.579,01	

2009	Ventas	\$ 817.819,00	\$ 1,16
	Activos Totales	\$ 702.512,16	

Estos índices indican que los activos rotan un **\$0,44** veces al año en el 2008 y un **\$1,16** veces para el año 2009.

2.1.11.9. RAZÓN DE DEUDA

Mide la proporción de activos totales financiados por los acreedores de la empresa. Cuanta más alta es esta razón, mayor es la cantidad de dinero de otras personas que se está usando para generar ganancias.

Tabla 9. Razón de Deuda

Año	Fórmula	Resultado	
2008	Pasivos Totales	\$ 617.903,13	57%
	Activos Totales	\$ 1.078.579,01	
2009	Pasivos Totales	\$ 284.079,33	32%
	Activos Totales	\$ 702.512,16	

Estos índices significan que en el año 2008 la empresa ha financiado sus activos en **57%** con deuda y para el año 2009 en un **32%**.

2.1.11.10. Razones de Rentabilidad

Las razones de rentabilidad facilitan a los analistas la evaluación de las utilidades de la empresa respecto de un nivel dado de ventas; de un nivel cierto de activos o de la inversión del propietario. Sin ganancias, una empresa no podría atraer capital externo.

Los propietarios, acreedores y la administración, ponen mucha atención al impulso de las utilidades por la gran importancia que se ha dado a éstas en el mercado.

2.1.11.10.1. Margen de Utilidad Bruta

Mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa ha pagado todos sus productos. Cuánto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor.

Tabla 10. Margen de Utilidad Bruta

Año	Fórmula	Resultado	
2008	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\$ 294.607,30$ $\$ 474.653,50$	62%
	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$		

2009	Ventas – Costo de Ventas		
	Ventas		
	o		
	Utilidad Bruta	\$ 485.203,81	69%
Ventas	\$ 817.819,00		

Estos índices reflejan el porcentaje de utilidad bruta que tiene la empresa en el 2008 un **62%** y en el 2009 un **69%**.

2.2. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

Estos son procedimientos que nos facilitan la comparación de los estados financieros en distintos periodos y nos permiten el cálculo de razones financieras útiles para el auditor.

2.2.1. Análisis vertical de los estados financieros de los años 2008 - 2009

También llamado método de porcentajes integrales, se enfocan al estudio de las relaciones que se pueden dar entre varias partidas, a lo largo de un solo año o período de año.

Con respecto a este método podemos destacar lo siguiente:

- **En los activos:** Al analizar los activos del balance general de la compañía en el período 2008 - 2009 la cuenta **naves, aeronaves, barcas y similares** es la que más se destaca con un 27,81% en el año 2008 y comparando con el año 2009 notamos que disminuyó a un 0%, debido a que

este activo fijo fue vendido al cierre del balance semestral del 2009.

Otra de las cuentas de los activos del 2009 que más sobresale es **cuentas por cobrar clientes a largo plazo** con un 31,05% dicho valor incremento al del 24,11% que obtuvo en el 2008.

Esta cuenta por cobrar a largo plazo se genera por las ventas a crédito que realiza la empresa. Estos créditos en venta de maquinaria son de valores considerables, por tal motivo la compañía trata que las condiciones para otorgar crédito se cumplan cabalmente.

En el balance podemos notar que al cierre del 2008 esta cuenta por cobrar a largo plazo es de \$260.000,00 y a junio del 2009 se cierra con \$218.113,88, según el contador indicó que este tipo de cartera de crédito se recupera pasando un año de plazo razón por lo cual se ha recuperado un 16% de esta cartera.

Condiciones para conceder crédito

Riscilwed S.A., por lo general concede crédito a sus clientes fijos, por el buen cumplimiento de sus obligaciones ante la empresa.

Para solicitar crédito en compra de maquinaria, estos clientes deben cumplir con requisitos detallados en la hoja de requisitos autorizada por la empresa, el cual indica lo siguiente:

- Presentar referencias bancarias.
- Llenar pagaré.
- Revisión del cliente en el buró de crédito, para conocer su historial crediticio.
- Garantías que cubran por los menos el sesenta por ciento de la deuda por adquirir con la empresa.

➤ **Inventario de productos no elaborados por la sociedad:**

En este rubro la compañía registra su inventario de maquinaria, equipo y otros que comercializa. Para el año 2009 se refleja un valor de \$45.987,78 valor inferior al que reflejaba el año 2008, pues la empresa ha estado saliendo de su inventario en lo posible porque está enfocado en su planta de procesos de alimentos bajo el sistema de enfriamiento I.Q.F.

- **Activos pagados por anticipado.-** El saldo de \$30.000,00 en este rubro lo justifican por la compra de maquinaria para frío a la Industria Pesquera Santa Priscila, que por cambio en su maquinaria ha rematado dichos equipos. La negociación está pactada con un monto de \$50.000,00 de

la cual se abonado \$30.000,00 que están registrados en esta cuenta y bajo los términos del contrato el saldo será cancelado en el lapso de 2 meses, cabe recalcar que la maquinaria no se encuentra en las bodegas de la compañía y que no está registrada en el balance.

- **Naves, aeronaves, barcasas y similares:** Esta cuenta ha tenido un porcentaje de 27,81% en el 2008 y 0% para el 2009, el motivo fue la venta de este activo fijo de la compañía con un 25 % en efectivo y la diferencia a crédito a largo plazo dicha venta fue realizada a un cliente potencial no relacionado Industrial Pesquera NIRSA S.A.
- **Maquinaria, equipo e instalaciones:** Al analizar esta cuenta notamos que tiene uno de los mayores porcentajes de participación en el análisis vertical de los estados financieros con un porcentaje del 16,16% en el 2008 y con un 24,82% en el 2009.
- **En los pasivos y patrimonio:** En este grupo de cuentas notamos que el mayor porcentaje de participación lo tiene el rubro **utilidad del ejercicio** con un valor de \$378.847,70 en el 2008 y de \$241.434,38 para el 2009; el cual genera un 35,12% en el 2008 y de 34,37% en el 2009. Otra cuenta

significativa es **otras cuentas y documentos por pagar largo plazo no relacionados/locales** con un saldo de \$200.000,00 en 2008 y \$66.063,38 para el 2009, con porcentajes del 18,54% en el 2008 y 9,40% en el 2009.

➤ **Obligaciones con instituciones financieras corriente**

locales: El saldo que muestra es de \$25.000,00 dicho valor se ha venido arrastrando desde hace 5 años de un préstamo realizado por la actual gerente general en el año 2004 por \$35.000,00 al Banco Bolivariano; por tal motivo la compañía no tiene cuenta corriente. De este préstamo fue cancelado las primeras cuotas aportando un monto de \$10.000,00 y la diferencia no ha sido cancelada hasta la fecha, la maquinaria que era parte de garantía fue embargada por el banco. El perito del banco valoró dicha maquinaria por un monto de \$50.000,00; dicho inconveniente la compañía no lo ha resuelto y arrastra dicha deuda. El porcentaje de participación es de 2,78% en el 2008 y 3,56% en el 2009.

➤ **Impuesto a la renta por pagar del ejercicio:** El valor que refleja este rubro es de \$40.444,10 un valor bastante significativo, debido a que la empresa tiene utilidades altas.

Este rubro tiene un 2,70% en el 2008 y 5,76% en el 2009 dichos porcentajes se muestran en los estados financieros.

➤ **Participación trabajadores por pagar del ejercicio:** El saldo de este rubro es \$36.215,16, dicho monto tiene que ser cancelado según las leyes que protegen al trabajador. Observamos en el análisis vertical del balance general que esta cuenta indica un 0,80% en el 2008 e incrementa al 5,16% en el 2009; debido al incremento en sus ventas.

➤ **Provisiones.-** El valor de provisiones que mantiene la compañía es de \$25.344,00 dicho monto es generado por una política de la empresa debido a un inconveniente que tuvieron hace años atrás en la venta de maquinaria, por tal razón la compañía estipulo un porcentaje de provisión antes de pagar honorarios, comisiones o dietas a sus empleados en la venta de la maquinaria que consiguiesen. Dicha cuenta tiene un 3,28% en el 2008 y un 3,16% en el 2009 de participación del balance general.

➤ **Métodos para estimar la provisión**

- **Porcentaje sobre las ventas:** Se estima el gasto por cuentas incobrables en base a un porcentaje generalmente de las ventas a crédito, también se puede estimar en base

al total de las ventas siempre que la incidencia de las ventas al contado sobre el total no sea importante.

- Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar:

Son en base al porcentaje de pérdidas reales ocurridas en el año, es decir, si en un año se pierden un 5% de cuentas por cobrar, sería acertado pronosticar que en el siguiente se perderá el mismo porcentaje.

- **Cuentas y documentos por pagar proveedores – largo plazo no relacionados/locales:** Esta cuenta muestra saldos de \$97.589,33 en el 2008 y \$67.589,33 en el 2009, dichos montos han ocasionado un porcentaje de participación de 9,05% para el 2008 y 9,62% para el 2009 en el balance general de la empresa.

Análisis del estado de resultados

- **En los ingresos:** En el estudio detallado de los ingresos del estado de resultados para el año 2008 se muestra un mayor porcentaje de participación en la cuenta **ventas netas locales gravadas con tarifa 12%** con un 95,85% y en el año 2009 un 71,68%; todo este porcentaje de ventas con tarifa 12% es de la maquinaria usada para el 2008 y en el 2009 siendo parte del inventario y compras de estos

años. También tenemos en las ventas netas locales gravadas con tarifa 0% con un 3,05% en el 2008 y con un 1,07% para el 2009; esto se produjo de vender maquinaria pero que intercambiaron con productos del mar camarón y tilapia congelados en base del sistema I.Q.F. gravados con tarifa 0%. Otro rubro que es parte de los ingresos son ingresos provenientes del exterior con un 1,10% y 1,56%, la procedencia de este rubro lo justificaron como una alianza estratégica pues no existen ventas al exterior u otra negociación más que dicha alianza y relación comercial con el señor Marcelo Larrea dueño de una empresa procesadora de productos del mar ubicada en Manta pero con la matriz en Colombia, la misma que la compañía Riscilwed S.A. le dio asistencia técnica a la maquinaria de frío existente en dicha empresa. Y finalmente la venta de activos fijos provocó una participación del 25,68% en los ingresos del 2009, cabe detallar que los activos fijos que fueron vendidos fue una barcaza en \$200.000,00 y un vehículo en \$10.000,00.

- **En los egresos:** En esta clasificación del estado de resultados se destaca el rubro **compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad** con un 55,16% para el año 2008 y con un 48,68% en el 2009, siendo la

cuenta con mayor porcentaje de participación debido a la compra de maquinaria y equipo que se realiza frecuentemente.

Anexo 1. Balance general de la compañía Riscilwed

RISCILWED S.A. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 - AL 30 DE JUNIO DEL 2009

ACTIVO	2008	2009	PORCENTAJES INTEGRALES	
			2008	2009
ACTIVO CORRIENTE				
Caja, Bancos	\$ 30.400,47	\$ 8.344,00	2,82%	1,19%
Cuentas y documentos por cobrar clientes-cte.	\$ 20.995,00	\$ 16.425,54		
Relacionados/ Locales	\$ 1.200,00	\$ 643,00	0,11%	0,09%
Relacionados/ Del exterior	\$ 10.450,00	\$ 9.345,00	0,97%	1,33%
No Relacionados/Locales	\$ 9.345,00	\$ 6.437,54	0,87%	0,92%
Otras cuentas y documentos por cobrar-cte.	\$ 52.368,43	\$ 34.077,00		
Relacionados/ Locales	\$ 3.803,00	\$ 2.684,00	0,35%	0,38%
Relacionados/ Del exterior	\$ 8.530,00	\$ 5.993,00	0,79%	0,85%
No Relacionados/Locales	\$ 4.333,00	\$ 1.940,00	0,40%	0,28%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 3.501,00	\$ 2.000,00	-0,32%	-0,28%
Crédito Tributario a favor (IVA)	\$ 39.203,43	\$ 25.460,00	3,63%	3,62%
Inventario de suministros y materiales	\$ 25.843,98	\$ 36.234,00	2,40%	5,16%
Inventario, repuestos, herramientas y otros	\$ 732,25	\$ 4.678,00	0,07%	0,67%
Inventario de productos no producidos por la sociedad	\$ 75.783,47	\$ 45.987,78	7,03%	6,55%
Activos pagados por anticipado	\$ 34.555,00	\$ 30.000,00	3,20%	4,27%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 240.678,60	\$ 175.746,32		
ACTIVO FIJO				
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 44.343,00	\$ 44.343,00	4,11%	6,31%
Naves, aeronaves, barcasas y similares	\$ 300.000,00	\$ -	27,81%	0,00%
Muebles y enseres	\$ 4.195,00	\$ 6.241,00	0,39%	0,89%
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 174.336,13	\$ 174.336,13	16,16%	24,82%
Equipo de computación y software	\$ 825,00	\$ 3.000,00	0,08%	0,43%
Vehículos, equipos de transporte y camionero	\$ 50.000,00	\$ 40.000,00	4,64%	5,69%
Otros activos fijos	\$ 24.384,12	\$ 18.987,00	2,26%	2,70%
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	\$ 73.019,14	\$ 51.787,30	-6,77%	-7,37%
Terrenos	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	5,56%	8,54%
Obras en proceso	\$ 6.780,00	\$ 18.765,00	0,63%	2,67%
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 591.844,11	\$ 313.884,83		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
Marcas, patentes, derechos de llaves y otros similares	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	0,19%	0,28%
Gastos de organización y constitución	\$ 5.434,00	\$ 7.893,00	0,50%	1,12%
Gastos de investigación, exploración y similares	\$ 3.000,00	\$ 3.890,00	0,28%	0,55%
(-) Amortización acumulada	\$ 4.000,00	\$ 2.000,00	-0,37%	-0,28%
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO	\$ 6.434,00	\$ 11.783,00		
ACTIVO LARGO PLAZO				
Cuentas y documentos por cobrar clientes-largo plazo	\$ 260.000,00	\$ 218.113,88		
No Relacionados/ Locales	\$ 260.000,00	\$ 218.113,88	24,11%	31,05%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 20.377,70	\$ 17.015,87	-1,89%	-2,42%
TOTAL DE ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 239.622,30	\$ 201.098,01		
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 1.078.579,01	\$ 702.512,16	100%	100%

RISCILWED S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 - AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PASIVO	2008	2009	PORCENTAJES INTEGRALES	
			2008	2009
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por pagar proveedores-corriente	\$ 21.789,00	\$ 26.300,00		
Relacionados/ Locales	\$ 15.000,00	\$ 12.000,00	1,39%	1,71%
No Relacionados/Locales	\$ 6.789,00	\$ 14.300,00	0,63%	2,04%
Obligaciones con instituciones financieras-corriente	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00		
Locales	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00	2,78%	3,56%
Préstamos de accionistas / Locales	\$ 12.500,00	\$ 8.000,00	1,16%	1,14%
Otras cuentas y documentos por pagar corriente	\$ 36.300,00	\$ 16.000,00		
Relacionados/ Locales	\$ 18.000,00	\$ 11.000,00	1,67%	1,57%
No Relacionados/Locales	\$ 18.300,00	\$ 5.000,00	1,70%	0,71%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 29.154,04	\$ 40.444,10	2,70%	5,76%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 8.577,99	\$ 36.215,16	0,80%	5,16%
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 12.000,00	\$ 5.353,00	1,11%	0,76%
Provisiones	\$ 35.340,00	\$ 25.344,00	3,28%	3,61%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 185.661,03	\$ 182.656,26		
PASIVO LARGO PLAZO				
Cuentas y Documentos por pagar proveedores-largo plazo	\$ 147.438,33	\$ 101.688,33		
Relacionados/ Locales	\$ 49.849,00	\$ 34.099,00	4,62%	4,85%
No Relacionados/Locales	\$ 97.589,33	\$ 67.589,33	9,05%	9,62%
Préstamos de accionistas / Locales	\$ 11.000,00	\$ 9.000,00	1,02%	1,28%
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	\$ 225.000,00	\$ 91.597,38		
Relacionados/ Locales	\$ 25.000,00	\$ 25.534,00	2,32%	3,63%
No Relacionados/Locales	\$ 200.000,00	\$ 66.063,38	18,54%	9,40%
Provisiones para jubilación patronal	\$ 4.544,00	\$ 4.355,00	0,42%	0,62%
Provisiones para desahucio	\$ 2.356,00	\$ 1.319,00	0,22%	0,19%
Otras provisiones	\$ 16.434,00	\$ 7.473,00	1,52%	1,06%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 406.772,33	\$ 215.432,71		
Pasivos diferidos	\$ 9.545,00	\$ 5.032,00	0,88%	0,72%
Otros pasivos	\$ 15.924,77	\$ 4.243,00	1,48%	0,60%
TOTAL PASIVO	\$ 617.903,13	\$ 224.707,71		
PATRIMONIO NETO				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00	\$ 800,00	0,07%	0,11%
Aporte de accionistas para futura capitalización	\$ 75.783,48	\$ 45.987,78	7,03%	6,55%
Reserva Legal	\$ 5.244,71	\$ 6.926,03	0,49%	0,99%
Utilidad del ejercicio	\$ 378.847,70	\$ 241.434,38	35,12%	34,37%
TOTAL PATRIMONIO NETA	\$ 460.675,89	\$ 295.148,19		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.078.579,02	\$ 702.512,16	100%	100%

Anexo 2. Estados de resultados de la compañía Riscilwed S.A.

ESTADO DE RESULTADOS RISCILWEB S.A. AL 30 DE JUNIO DEL 2008 - 2009

INGRESOS			VARIACIONES	
	2008	2009	2008	2009
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 454.946,00	\$ 586.245,00	95,85%	71,68%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	\$ 14.482,50	\$ 8.789,00	3,05%	1,07%
Ingresos provenientes del exterior	\$ 5.225,00	\$ 12.785,00	1,10%	1,56%
Utilidad en venta de activos fijos	\$ -	\$ 210.000,00	0,00%	25,68%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 474.653,50	\$ 817.819,00	100,00%	100,00%

EGRESOS			VARIACIONES	
	2008	2009	2008	2009
MATERIA PRIMA Y BIENES				
Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad	\$ 41.844,50	\$ 37.891,74	14,67%	6,57%
Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad	\$ 157.335,00	\$ 280.572,00	55,16%	48,68%
(-) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	\$ 37.891,74	\$ 45.987,78	13,28%	7,98%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 14.938,46	\$ 47.769,56	5,24%	8,29%
Combustibles	\$ 264,05	\$ 2.975,17	0,09%	0,52%
Lubricantes	\$ 35,21	\$ 469,00	0,01%	0,08%
Transporte	\$ 3.520,71	\$ 8.925,51	1,23%	1,55%
COSTO DE VENTAS	\$ 180.046,20	\$ 332.615,19		
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 6.000,00	\$ 15.200,00	2,10%	2,64%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$ 250,00	\$ 1.266,67	0,09%	0,22%
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 895,00	\$ 4.534,67	0,31%	0,79%
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 9.388,57	\$ 41.900,00	3,29%	7,27%
Remuneraciones a otros trabajadores autonomos	\$ 1.193,50	\$ 3.341,00	0,42%	0,58%
Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	\$ 5.100,00	\$ 12.000,00	1,79%	2,08%
Suministros y materiales	\$ 12.275,89	\$ 25.363,80	4,30%	4,40%
Gastos de gestion (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 2.838,00	\$ 10.245,00	0,99%	1,78%
Gastos de viaje	\$ 1.173,57	\$ 7.543,00	0,41%	1,31%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 2.911,50	\$ 9.483,00	1,02%	1,65%
Notarios y registradores de la propiedad mercantiles	\$ 788,00	\$ 2.689,00	0,28%	0,47%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 2.328,00	\$ 5.566,00	0,82%	0,97%
Depreciación de activos fijos	\$ 36.509,57	\$ 51.787,30	12,80%	8,98%
Amortizaciones (inversiones e intangibles)	\$ 2.000,00	\$ 5.435,00	0,70%	0,94%
Provisión cuentas incobrables	\$ 13.689,85	\$ 32.817,00	4,80%	5,69%
INTERESES Y COMISIONES				
BANCARIAS INTERESES PAGADOS Locales	\$ 1.350,00	\$ 2.250,00	0,47%	0,39%
A TERCEROS Locales	\$ 1.815,00	\$ -	0,64%	0,00%
Perdidas en cartera	\$ 4.677,00	\$ 12.348,00	1,64%	2,14%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 285.229,65	\$ 576.384,62	100,00%	100,00%

CONCILIACION TRIBUTARIA			VARIACIONES	
	2008	2009	2008	2009
Utilidad del ejercicio	\$ 189.423,85	\$ 241.434,38	97,91%	109,15%
(-) 15% Participacion trabajadores	\$ 14.206,79	\$ 36.215,16	7,34%	16,37%
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 18.250,00	\$ 15.980,00	9,43%	7,22%
(=) UTILIDAD GRAVABLE	\$ 193.467,06	\$ 221.199,22	100,00%	100,00%
UTILIDAD Saldo utilidad gravable	\$ 193.467,06	\$ 221.199,22		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 48.366,76	\$ 55.299,80	100,00%	100,00%
(-) Anticipo pagado	\$ 12.745,00	\$ 9.233,00	26,35%	16,70%
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	\$ 786,68	\$ 5.367,00	1,63%	9,71%
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior	\$ 52,25	\$ 255,70	0,11%	0,46%
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ 34.782,84	\$ 40.444,10	71,91%	73,14%

2.2.2. Análisis horizontal de los estados financieros 2008 - 2009

Es el procedimiento en el cual se comparan los estados financieros de dos o más años de una empresa, con el fin de estudiar el comportamiento individual de cada partida a lo largo de los años, por lo que se requiere la aplicación consistente de los principios contables y el manejo de cifras del mismo poder adquisitivo.

Este método de análisis es muy importante para la empresa porque nos muestra la variación que han sufrido las cuentas a lo largo de los años, si ésta es positiva o negativa, lo que nos puede dar indicios de que si las decisiones o planes que se están llevando a cabo en la empresa están surtiendo el efecto o deben ser cambiados o mejorados según sea el caso.

En lo que a cuentas inherentes al desarrollo del negocio se refieren podemos destacar la variación de las siguientes:

- **Caja/Bancos:** En los estados financieros del 2008 – al 30 de junio del 2009 de la compañía, observamos que en la clasificación de los activos el rubro caja -bancos ha disminuido un 72,55% indicando una pérdida significativa de liquidez, debido a sus fuertes inversiones en las siguientes cuentas: mano de obra en proceso, inventario de repuestos, herramientas, inventario de suministros de

oficina y otros, muebles y enseres, etc. para el 2009; puesto que la empresa está adecuando una planta de procesos para productos alimenticios en base al sistema de congelación I.Q.F.

- **Cuentas y documentos por cobrar clientes – corriente relacionados/locales:** Este rubro muestra un -46,42%, dicho porcentaje indica el descenso del saldo de esta cuenta de un saldo \$1.200,00 en el 2008 a \$643,00 en el 2009.

- **Otras cuentas y documentos por cobrar clientes – corriente no relacionados/locales:** Al efectuar el análisis horizontal del balance general de la compañía notamos que esta cuenta tiene un porcentaje de disminución -55,23%, indica que de un saldo de \$4.333,00 en el 2008 disminuye a \$1.940,00 al 30 de junio del 2009 lo que justifica el porcentaje antes mencionado. La compañía estipuló que ha estado muy pendiente de las cuentas y documentos por cobrar corriente debido a la falta de liquidez que existe.

- **Inventario de productos no elaborados por la sociedad:** La compañía se ha dedicado a la compra y venta de maquinaria y equipo industrial en el lapso de 10 años pero

su proyección en el 2009 se inició con la implementación de una planta de procesos, motivo por el cual se justifica la evolución de esta cuenta pues desde el 2008 a julio del 2009 ha disminuido un 39,32% por el afán de salir del inventario y poner en marcha su planta de procesos.

➤ **Naves aeronaves, barcasas, y similares:** Esta cuenta ha tenido un porcentaje de disminución en el 2009, el motivo fue la venta de este activo fijo de la compañía con un 25 % en efectivo y la diferencia a crédito a largo plazo dicha venta fue realizada a un cliente potencial no relacionado la Industrial Pesquera NIRSA S.A. Por tal razón vemos la evolución en la siguiente cuenta.

➤ **Cuentas y documentos por cobrar clientes a largo Plazo:** Esta cuenta ha disminuido para el año 2009 en un 16.11% respecto del año anterior, lo que nos indica que los clientes están cancelando sus cuentas pendientes de acuerdo a lo convenido en los respectivos contratos y respaldados con la política de cobro de la empresa.

Condiciones para otorgar crédito

Las cuentas por cobrar son ventas efectuadas a crédito, la política de crédito de la compañía establece que para clientes que han

tenido relaciones comerciales con la empresa por más de un año se puede conceder entre el 40% y el 60% de crédito, previo estudio de la junta directiva, esto para dar facilidades de pago y afianzar las relaciones comerciales con la empresa.

El porcentaje restante de la deuda debe ser cancelado al contado por el cliente ya sean personas naturales o jurídicas. Las cuotas y el período de pago se establecen en el contrato respectivo que celebran las partes.

Proceso: Cuentas por cobrar

- ✓ Realizar contrato o convenio por la compra de maquinaria.
- ✓ Establecer el canon y fecha de cobro, de acuerdo al tipo de contrato.
- ✓ Archivar la copia del documento y registrar la cuenta en el libro auxiliar de cuentas por cobrar.
- ✓ Determinar la fecha o fechas en que se debe realizar el cobro y registrarlo en el “Cronograma de Cobros”.

- **Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente no relacionados:** En este rubro notamos a simple vista un aumento de un 110,63% para el año 2009, siendo una de las cuentas del pasivo con mayor porcentaje de crecimiento; situación que es de importancia al enlazar

que la empresa tuvo una disminución relevante en caja y bancos, pero cabe recalcar que al mismo tiempo realizaron una fuerte inversión en varias cuentas de activos por la implementación de una planta de procesos; a continuación analizaremos minuciosamente si la inversión justifica la disminución de caja y aumento de cuentas por pagar proveedores.

- **Otras cuentas y documentos por pagar - corriente no relacionados:** Al analizar esta cuenta tiene una disminución significativa desde el 2008 al cierre del balance semestral al 2009 en un 72,68%, que puede dar un justificativo a la pérdida de liquidez por cancelar sus deudas pendientes, cabe recalcar que se analizará el origen de esta cuenta.

- **Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo no relacionados/locales:** Al continuar nuestro análisis horizontal notamos que otra cuenta con una disminución significativa es esta, indicando un -66,97% el motivo es que de un saldo de \$200.000,00 en el 2008 al 30 de junio es de \$66.063,38 para el 2009; esto se debió a que los clientes con los que tenía estos valores pendientes de

pago se canceló oportunamente previa a las cláusulas de los contratos.

- **Pasivos diferidos:** La compañía utiliza esta cuenta para registrar obligaciones futuras que se harán efectivas en el tiempo. El balance en el 2008 muestra un saldo de \$9.545,00 y al 30 de junio presenta el valor de \$5.032,00 este rubro mostro un -47,28% de disminución.

- **Otras provisiones:** Este rubro muestra un saldo de \$16.434,00 en el 2008 y de \$7.473,00 en el 2009 dichos saldos ha provocado que el porcentaje de variación relativa sea del -54,53%.

- **Provisiones:** La Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) No. 26 define como:

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Reconocimiento de provisiones

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a) La empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la empresa no debe reconocer la provisión.

Cambios en el valor de las provisiones

Las provisiones deben ser objeto de revisión en cada fecha de balance general, y ajustadas en su caso para reflejar la mejor estimación existente en ese momento. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Cuando se haya usado el descuento para determinar el importe de la provisión, el valor de la misma aumentará en cada período para reflejar el paso del tiempo. Tal incremento se reconocerá como un gasto por intereses.

Aplicación de las provisiones

Cada provisión deberá ser utilizada solo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. El hecho de realizar desembolsos contra una provisión que fue, en su origen, dotada para propósitos diferentes, produciría el efecto de encubrir el impacto de los sucesos distintos.

- **Aporte de accionistas para futura capitalización:** Debido a la pérdida de liquidez de la compañía por las fuertes inversiones realizadas. Los accionistas aportaron dinero para futuras capitalizaciones, en el 2008 muestra un saldo de \$75.783,47 y al 30 de junio del 2009 indica un valor de \$ 45.987,78 esto muestra un porcentaje de -39.32%. Esto de acuerdo a la gerencia es con la finalidad de tener un capital para poder realizar sus operaciones o para ampliar o adecuar la planta de producción que están implementando.

RISCILWED S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 - AL 30 DE JUNIO DEL 2009

ACTIVO	2008	2009	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
Caja, Bancos	\$ 30.400,47	\$ 8.344,00	\$ -22.056,47	-72,55%
Cuentas y documentos por cobrar clientes-cte.	\$ 20.995,00	\$ 16.425,54	\$ -4.569,46	-21,76%
Relacionados/ Locales	\$ 1.200,00	\$ 643,00	\$ -557,00	-46,42%
Relacionados/ Del exterior	\$ 10.450,00	\$ 9.345,00	\$ -1.105,00	-10,57%
No Relacionados/Locales	\$ 9.345,00	\$ 6.437,54	\$ -2.907,46	-31,11%
Otras cuentas y documentos por cobrar-cte.	\$ 52.368,43	\$ 34.077,00	\$ -18.291,43	-34,93%
Relacionados/ Locales	\$ 3.803,00	\$ 2.684,00	\$ -1.119,00	-29,42%
Relacionados/ Del exterior	\$ 8.530,00	\$ 5.993,00	\$ -2.537,00	-29,74%
No Relacionados/Locales	\$ 4.333,00	\$ 1.940,00	\$ -2.393,00	-55,23%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 3.501,00	\$ 2.000,00	\$ -1.501,00	-42,87%
Crédito Tributario a favor (IVA)	\$ 39.203,43	\$ 25.460,00	\$ -13.743,43	-35,06%
Inventario de suministros y materiales	\$ 25.843,98	\$ 36.234,00	\$ 10.390,02	40,20%
Inventario, repuestos, herramientas y otros	\$ 732,25	\$ 4.678,00	\$ 3.945,75	538,85%
Inventario de productos no producidos por la sociedad	\$ 75.783,47	\$ 45.987,78	\$ -29.795,69	-39,32%
Activos pagados x anticipado	\$ 34.555,00	\$ 30.000,00	\$ -4.555,00	-13,18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 240.678,60	\$ 175.746,32	\$ -64.932,28	-26,98%
ACTIVO FIJO				
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 44.343,00	\$ 44.343,00	\$ -	-
Naves, aeronaves, barcasas y similares	\$ 300.000,00	\$ -	\$ -300.000,00	-100,00%
Muebles y enseres	\$ 4.195,00	\$ 6.241,00	\$ 2.046,00	48,77%
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 174.336,13	\$ 174.336,13	\$ -	0,00%
Equipo de computación y software	\$ 825,00	\$ 3.000,00	\$ 2.175,00	263,64%
Vehículos, equipos de transporte y camionero	\$ 50.000,00	\$ 40.000,00	\$ -10.000,00	-20,00%
Otros activos fijos	\$ 24.384,12	\$ 18.987,00	\$ -5.397,12	-22,13%
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	\$ 73.019,14	\$ 51.787,30	\$ -21.231,84	-29,08%
Terrenos	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	\$ -	-
Obras en proceso	\$ 6.780,00	\$ 18.765,00	\$ 11.985,00	176,77%
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 591.844,11	\$ 313.884,83	\$ -277.959,28	-46,96%
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
Marcas, patentes, derechos de llaves y otros similares	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ -	-
Gastos de organización y constitución	\$ 5.434,00	\$ 7.893,00	\$ 2.459,00	45,25%
Gastos de investigación, exploración y similares	\$ 3.000,00	\$ 3.890,00	\$ 890,00	29,67%
(-) Amortización acumulada	\$ 4.000,00	\$ 2.000,00	\$ -2.000,00	-50,00%
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO	\$ 6.434,00	\$ 11.783,00	\$ 5.349,00	83,14%
ACTIVO LARGO PLAZO				
Cuentas y documentos por cobrar clientes-largo plazo	\$ 260.000,00	\$ 218.113,88	\$ -41.886,12	-16,11%
No Relacionados/ Locales	\$ 260.000,00	\$ 218.113,88	\$ -41.886,12	-16,11%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 20.377,70	\$ 17.015,87	\$ -3.361,83	-16,50%
TOTAL DE ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 239.622,30	\$ 201.098,01	\$ -38.524,29	-16,08%
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 1.078.579,01	\$ 702.512,16	\$ -376.066,85	-34,87%

PASIVO	2008	2009	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por pagar proveedores-cte.	\$ 21.789,00	\$ 26.300,00	\$ 4.511,00	20,70%
Relacionados/ Locales	\$ 15.000,00	\$ 12.000,00	\$ -3.000,00	-20,00%
No Relacionados/Locales	\$ 6.789,00	\$ 14.300,00	\$ 7.511,00	110,63%
Obligaciones con instituciones financieras-cte.	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00	\$ -5.000,00	-16,67%
Locales	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00	\$ -5.000,00	-16,67%
Préstamos de accionistas / Locales	\$ 12.500,00	\$ 8.000,00	\$ -4.500,00	-36,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corriente	\$ 36.300,00	\$ 16.000,00	\$ -20.300,00	-55,92%
Relacionados/ Locales	\$ 18.000,00	\$ 11.000,00	\$ -7.000,00	-38,89%
No Relacionados/Locales	\$ 18.300,00	\$ 5.000,00	\$ -13.300,00	-72,68%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 29.154,04	\$ 40.444,10	\$ 11.290,06	38,73%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 8.577,99	\$ 36.215,16	\$ 27.637,17	322,19%
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 12.000,00	\$ 5.353,00	\$ -6.647,00	-55,39%
Provisiones	\$ 35.340,00	\$ 25.344,00	\$ -9.996,00	-28,29%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 185.661,03	\$ 182.656,26	\$ -3.004,77	-1,62%
PASIVO LARGO PLAZO				
Cuentas y Documentos x pagar proveedores LP	\$ 147.438,33	\$ 101.688,33	\$ -45.750,00	-31,03%
Relacionados/ Locales	\$ 49.849,00	\$ 34.099,00	\$ -15.750,00	-31,60%
No Relacionados/Locales	\$ 97.589,33	\$ 67.589,33	\$ -30.000,00	-30,74%
Préstamos de accionistas / Locales	\$ 11.000,00	\$ 9.000,00	\$ -2.000,00	-18,18%
Otras cuentas y documentos por pagar LP	\$ 225.000,00	\$ 91.597,38	\$ -133.402,62	-59,29%
Relacionados/ Locales	\$ 25.000,00	\$ 25.534,00	\$ 534,00	2,14%
No Relacionados/Locales	\$ 200.000,00	\$ 66.063,38	\$ -133.936,62	-66,97%
Provisiones para jubilacion patronal	\$ 4.544,00	\$ 4.355,00	\$ -189,00	-4,16%
Provisiones para desahusio	\$ 2.356,00	\$ 1.319,00	\$ -1.037,00	-44,02%
Otras provisiones	\$ 16.434,00	\$ 7.473,00	\$ -8.961,00	-54,53%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 406.772,33	\$ 215.432,71	\$ -191.339,62	-47,04%
Pasivos diferidos	\$ 9.545,00	\$ 5.032,00	\$ -4.513,00	-47,28%
Otros pasivos	\$ 15.924,77	\$ 4.243,00	\$ -11.681,77	-73,36%
TOTAL PASIVO	\$ 617.903,13	\$ 224.707,71	\$ -393.195,42	-63,63%
PATRIMONIO NETO				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0,00%
Aporte de accionistas para futura capitalización	\$ 75.783,47	\$ 45.987,78	\$ -29.795,69	-39,32%
Reserva Legal	\$ 5.244,71	\$ 6.926,03	\$ 1.681,32	32,06%
Utilidad del ejercicio	\$ 378.847,70	\$ 241.434,38	\$ -137.413,32	-36,27%
TOTAL PATRIMONIO NETA	\$ 460.675,88	\$ 295.148,19	\$ -165.527,69	-35,93%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.078.579,01	\$ 702.512,16	\$ -376.066,85	-34,87%

- **Ingresos:** Los ingresos que ha tenido la empresa han sido por ventas netas locales gravadas con 12% y 0%, ingresos provenientes del exterior debido a alianzas estratégicas estipuló el gerente general de la compañía, y por la venta de activos fijos. Los ingresos analizados desde el 2008 al 30 de junio del 2009 han aumentado un 72,30% lo que no implica que al cerrar el año se reporte un aumento necesariamente; pues dependerá de la evolución de los próximos 6 meses al cierre del año 2009. Cabe recalcar que ha tenido un buen desempeño en su actividad económica esta empresa en lo que concierne a los 6 primeros meses del año; esto se debe a grandes negociaciones que realizó la compañía con empresas como Elipe S.A., Nirsa S.A., Industrial Pesquera Santa Priscila, etc.

- **Egresos:** La empresa ha tenido un incremento del 102,08% de costos y gastos a partir del 2008 hasta junio del 2009; tan solo en cuentas como de inventario e intereses a terceros ha disminuido, pero en lo que compete a transporte, mantenimiento y reparaciones, y algunos gastos como sueldos, combustibles, lubricantes, suministros, gastos de gestión, de viaje, agua energía y luz, impuestos y provisión de cuentas incobrables han

aumentado notoriamente. El aumento de sueldo ha sido justificado por medio de los contratos para el diferente personal contratado, entre los cuales: personal para instalaciones de cámaras frigoríficas, asistentes para mantenimiento y reparación de maquinaria.

ESTADO DE RESULTADOS
RISCILWEB S.A.
AL 31 DE JUNIO DEL 2008 - 2009

INGRESOS	2008	2009	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 454.946,00	\$ 586.245,00	\$ 131.299,00	28,86%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	\$ 14.482,50	\$ 8.789,00	\$ -5.693,50	-39,31%
Ingresos provenientes del exterior	\$ 5.225,00	\$ 12.785,00	\$ 7.560,00	144,69%
Utilidad en venta de activos fijos	\$ -	\$ 210.000,00	\$ 210.000,00	0,00%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 474.653,50	\$ 817.819,00	\$ 343.165,50	72,30%

EGRESOS	2008	2009	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
MATERIA PRIMA Y BIENES				
Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad	\$ 41.844,50	\$ 37.891,74	\$ -3.952,77	-9,45%
Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad	\$ 157.335,00	\$ 280.572,00	\$ 123.237,00	78,33%
(-) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	\$ 37.891,74	\$ 45.987,78	\$ 8.096,05	21,37%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 14.938,46	\$ 47.769,56	\$ 32.831,10	219,78%
Combustibles	\$ 264,05	\$ 2.975,17	\$ 2.711,12	1026,73%
Lubricantes	\$ 35,21	\$ 469,00	\$ 433,79	1232,10%
Transporte	\$ 3.520,71	\$ 8.925,51	\$ 5.404,80	153,51%
COSTO DE VENTAS	\$ 180.046,20	\$ 332.615,19		
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 6.000,00	\$ 15.200,00	\$ 9.200,00	153,33%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$ 250,00	\$ 1.266,67	\$ 1.016,67	406,67%
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 895,00	\$ 4.534,67	\$ 3.639,67	406,67%
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 9.388,57	\$ 41.900,00	\$ 32.511,43	346,29%
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	\$ 1.193,50	\$ 3.341,00	\$ 2.147,50	179,93%
Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	\$ 5.100,00	\$ 12.000,00	\$ 6.900,00	135,29%
Suministros y materiales	\$ 12.275,89	\$ 25.363,80	\$ 13.087,91	106,61%
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 2.838,00	\$ 10.245,00	\$ 7.407,00	260,99%
Gastos de viaje	\$ 1.173,57	\$ 7.543,00	\$ 6.369,43	542,74%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 2.911,50	\$ 9.483,00	\$ 6.571,50	225,71%
Notarios y registradores de la propiedad mercantiles	\$ 788,00	\$ 2.689,00	\$ 1.901,00	241,24%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 2.328,00	\$ 5.566,00	\$ 3.238,00	139,09%
Depreciación de activos fijos	\$ 36.509,57	\$ 51.787,30	\$ 15.277,73	41,85%
Amortizaciones (inversiones e intangibles)	\$ 2.000,00	\$ 5.435,00	\$ 3.435,00	171,75%
Provisión cuentas incobrables	\$ 13.689,85	\$ 32.817,00	\$ 19.127,15	139,72%
INTERESES Y COMISIONES				
BANCARIAS INTERESES PAGADOS Locales	\$ 1.350,00	\$ 2.250,00	\$ 900,00	66,67%
A TERCEROS Locales	\$ 1.815,00	\$ -	\$ -1.815,00	-100,00%
Pérdidas en cartera	\$ 4.677,00	\$ 12.348,00	\$ 7.671,00	164,02%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 285.229,65	\$ 576.384,62	\$ 291.154,97	102,08%

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2008	2009	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Utilidad del ejercicio	\$ 189.423,85	\$ 241.434,38	\$ 52.010,53	27,46%
(-) 15% Participación trabajadores	\$ 14.206,79	\$ 36.215,16	\$ 22.008,37	154,91%
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 18.250,00	\$ 15.980,00	\$ -2.270,00	-12,44%
(=) UTILIDAD GRAVABLE	\$ 193.467,06	\$ 221.199,22	\$ 27.732,16	14,33%
UTILIDAD Saldo utilidad gravable	\$ 193.467,06	\$ 221.199,22	\$ 27.732,16	14,33%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 48.366,76	\$ 55.299,80	\$ 6.933,04	14,33%
(-) Anticipo pagado	\$ 12.745,00	\$ 9.233,00	\$ -3.512,00	-27,56%
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	\$ 786,68	\$ 5.367,00	\$ 4.580,33	582,24%
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior	\$ 52,25	\$ 255,70	\$ 203,45	389,38%
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ 34.782,84	\$ 40.444,10	\$ 5.661,27	16,28%

2.2.3. Análisis de variaciones 2008 – 2009

En el análisis general de las variaciones ocurridas en el período desde el 2008 hasta el 30 de Junio del 2009 en el total de los activos corrientes tenemos una disminución en un 26,98% observamos que la mayoría de las cuentas disminuyen siendo las más significativas los siguientes rubros: caja-bancos 72,55%, cuentas y documentos por cobrar clientes-corriente relacionados locales 46,42%, otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales con 55,23%, inventario de productos no producidos por la sociedad con 39,32%. Cabe recalcar que las únicas cuentas que tienen un aumento es la de inventario de repuestos, herramientas y otros en un 538,85% e inventario de suministros y materiales en un 40,20%.

Al analizar el total de los activos fijos existe una disminución del 46,96% las cuentas con mayor porcentaje en esta clasificación que tienen una disminución relevante son: Naves, aeronaves, barcazas y similares en un 100%, este porcentaje se justifica por que fue vendido este activo fijo a un cliente potencial de la compañía, depreciación acumulada de activos fijos en un 29,08%, obviamente al reducir los activos fijos disminuye el valor en la depreciación. En cambio las siguientes cuentas aumentaron: muebles y enseres en un 48,77%, equipo de computación y software en un 263,64%, obras en proceso en un 176,77%, la

empresa justifica estos aumentos debido a las adecuaciones para una planta de procesos que operará desde el mes de octubre.

En la clasificación de los activos diferidos hay un aumento en un 83,14% y en los activos a largo plazo tenemos una disminución en un 16,08% resaltando el rubro cuentas y documentos por cobrar clientes – largo plazo con una disminución en un 16,11%.

En el total de los pasivos corrientes tenemos una disminución del 1,62% en el cual tenemos las siguientes cuentas que disminuyen relevantemente cuentas y documentos por pagar corriente relacionados/locales 85,35%, otras cuentas y documentos por pagar corriente relacionados/locales 72,68%, obligaciones emitidas corto plazo 55,39%, otras cuentas y documentos por pagar corriente relacionados/locales con 38,89%. Y las que aumentaron fueron: cuentas y documentos por pagar proveedores-corriente no relacionados/locales en un 110,63%.

En el análisis del total de pasivos a largo plazo observamos una disminución del 47,04% entre esta clasificación tenemos el rubro otras cuentas y documentos por pagar largo plazo - no relacionados/locales con una disminución del 66,97% y otras provisiones en un 54,53%.

Finalmente tenemos en patrimonio neto una disminución en un 35,93% en dicha clasificación tenemos a la cuenta utilidad del ejercicio con una disminución del 36,27%.

2.3. RIESGO DE FRAUDE

2.3.1. Áreas potenciales de fraude

En la compañía Riscilwed S.A. los procedimientos de control no engloban todos los procesos de su actividad económica, lo cual la hace susceptible a situaciones fraudulentas. De acuerdo a la gerencia de la empresa considera a los siguientes como los principales riesgos de fraude:

Tabla 11. Áreas potenciales de riesgo de fraude

RIESGO DE FRAUDE	ASERCIONES
Falta de documentación necesaria para contabilizar	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Existencia ➤ Presentación y Revelación ➤ Derecho
Registro contables inadecuados	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Exactitud ➤ Valuación ➤ Integridad

<p>Mala Segregación de Funciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Existencia ➤ Derecho ➤ Presentación y Revelación
<p>Mal reconocimiento de Costos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Exactitud ➤ Presentación y revelación ➤ Existencia ➤ Derecho

Verificación de controles

En las reuniones con la gerencia de la compañía, nos describieron las funciones de cada cargo. Mediante entrevistas y verificaciones denotamos que no son cumplidas por el personal en muchos casos por desconocimiento de las funciones y alcance de las mismas, es decir que no hay un control eficiente de políticas y procedimientos, la falta de comunicación entre los jefes y gerencia es notoria no se comunica de manera formal.

El trabajo realizado por el contador, no es supervisado ni controlado por un superior de la empresa, no hay una supervisión del trabajo entregado, no se sabe si los estados financieros

elaborados estén correctos y que se haya aplicado correctamente los principios de contabilidad.

Para el registro contable de las operaciones que realiza la empresa, el encargado de esta función no cuenta con un sistema contable que permita ser eficiente, ahorrar tiempo y errores, sino que realiza su trabajo en microsoft excel, donde de manera muy sencilla y basándose en los documentos que le proporcionan realiza los estados financieros. Cabe acentuar que la documentación no se entrega al contador de manera periódica casi siempre es recogida de manera acumulada, lo cual provoca atraso en la preparación de las declaraciones al fisco.

2.3.2. Áreas potenciales de Error

La revelación de posibles errores contables en la compañía se debe en muchos casos por desconocimiento o por falta de procedimientos para realizar determinada función. En la entrevista que se realizó a los responsables de determinadas funciones dentro del proceso cuentas por pagar a proveedores y compras encontramos las siguientes debilidades puesto que no cumplen con determinadas aserciones.

Tabla 12. Áreas potenciales de error

RIESGO DE ERROR	ASERCIONES
Facturas mal registradas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Exactitud ➤ Valuación ➤ Integridad
Órdenes de pago sin soportes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ocurrencia ➤ Exactitud
Mala aplicación de políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Derecho y obligaciones ➤ Ocurrencia ➤ Integridad

Tabla 13. Procedimiento de auditoría

OBJETIVOS GENERALES							
1.- Verificar el registro adecuado de las facturas existentes en la empresa.							
2.- Revisar minuciosamente los soportes que respalden las ordenes de pago de la compañía.							
3.- Analizar los registros contables en los estados financieros para ver se aplican las políticas contables de forma correcta.							
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	PRESENTACION Y REVELACION	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACION
1.	Revisar las facturas de compra y venta de la compañía determinando si cumple con los términos legales de la Ley de Regimen Tributario Interno.					X	X
2.	Cotejar los valores registrados en los mayores de las cuentas con las facturas anteriormente analizadas en fecha y monto.	X	X	X			
3.	Examinar las ordenes de pago de la compañía y corroborar el soporte que genero dicha pago.				X	X	
4.	Verificar si los registros contables estan acorde a las politicas contables existentes en la compañía.					X	X
5.	Realizar una prueba de detalle para una compra y una venta y detectar si ha sido contabilizado de forma correcta.		X		X		

2.4. Materialidad

Para el cálculo de la materialidad global se lo efectuó bajo criterio profesional por tal motivo decidimos considerar el 0,5% de los ingresos netos que ha percibido la compañía en el primer semestre del 2009. Basados en el alto riesgo que está propenso la compañía y a la falta de controles.

Tabla 14. Materialidad global

INGRESOS NETOS	%	MATERIALIDAD GLOBAL
\$817.819,00	0,5	\$ 4.089,00

La materialidad global es de \$ 4.089,00

2.4.2 Materialidad planificada

Para el cálculo de la materialidad de planificación se decidió según criterio profesional considerar el 50% de la materialidad global ya que la empresa en los dos últimos años ha presentado utilidades.

Tabla 15. Materialidad planificada

MATERIALIDAD GLOBAL	%	PLANIFICACION MATERIALIDAD
\$4.089,00	50	\$2.045,00

La materialidad de planificación es de \$2.045,00

2.4.3 Análisis de las cuentas que sobrepasan el monto de la materialidad de planificación

Cabe acentuar que las cuentas que a continuación se detallarán con sus respectivos saldos han sido extraídas de los diferentes estados financieros de la compañía Riscilwed S.A. al cierre del 30 de junio del 2009.

Balance general

Activos

Activos corrientes:

Caja – Bancos.- La empresa al cierre del balance muestra un saldo de **\$8.344,00**, realmente un saldo bajo para las ventas efectuadas en este período o el dinero se vuelve a invertir o existen excesivos gastos, la utilidad es repartida mensualmente a los accionistas, pues la empresa elabora balances mensuales.

Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente relacionados/ del exterior.- Es un poco dudosa esta cuenta debido a que la empresa no ha exportado maquinaria para la venta, pero justificaron este saldo por una maquinaria vendida a una empresa subsidiaria, cuya matriz está ubicada en Colombia el saldo de esta cuenta es **\$9.345,00** al cierre del primer semestre del 2009. Se confirmó con la factura de venta dicha aseveración.

Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados – locales.- La empresa justificó este saldo de **\$6.437,54** por el concepto de haber realizado mantenimiento de maquinaria con el personal de la compañía y bajo su responsabilidad a la empresa Enaca S.A. actualmente quebrada y fusionada con la empresa Pronaca S.A. con la misma que se

mantiene fuertes relaciones comerciales como el principal proveedor de la compañía.

Otras cuentas y documentos por cobrar corriente relacionados/locales.- Esta cuenta la justifican como una pequeña negociación que se realizó a principio del año a un familiar de tercer grado por concepto de venta de carritos de acero inoxidable a **\$2.684,00**, dicho valor fue pactado para un mes, pero aun no ha sido cancelada.

Otras cuentas y documentos por cobrar corriente relacionados/del exterior.- El saldo que muestra esta cuenta es de **\$5.993,00** y es por las cuentas o documentos que la compañía tiene pendiente por cobrar por concepto varios excepto por alguna venta.

Crédito tributario a favor (IVA).- Como indica el balance general el saldo de esta cuenta es de **\$25.460,00** un valor bastante significativo y alto a pesar de que la compañía ha tenido significantes ventas en el periodo analizado, pues personal competente y análisis previos han justificado esta cuenta porque la compañía ha estado invirtiendo desde el 2008 hasta la fecha

actual todo lo necesario para adecuar una planta de procesos, la misma que actualmente ya se encuentra operando.

Inventario de suministros y materiales.- El saldo que indica el balance general de este rubro es de **\$36.234,00** dicho valor es realmente fuerte en lo que respecta para 6 meses analizados, justificaron que de este valor materiales absorbe un 80% y que existen facturas que respaldan, pero más adelante en el plan de auditoría estudiaremos de forma más minuciosa.

Inventario de repuestos, herramientas y otros.- Sin duda el valor de este rubro es de **\$4.678,00** realmente es bajo comparando el rubro anterior, pues es un poco ilógico debido a la actividad de la empresa que es la compra y venta de maquinaria industrial usada. Pero la gerente general nos ha dicho que esto se debe a que la compañía a mediados del 2008 tomo otro curso y planificó montar una planta de procesos con el objetivo de operar en el 2009 de ahí que las compras más fuertes han estado en materiales para todas las instalaciones necesarias.

Inventario de productos no elaborados por la sociedad.- En este rubro la compañía registra su inventario de maquinaria, equipo y otros que comercializa y es parte del mayor por

porcentaje de ingresos y de la actividad principal de la compañía este valor de **\$45.987,78** se ha reducido al del 2008, pues la empresa ha estado saliendo de su inventario, porque se está enfocado en su planta de procesos de alimentos I.Q.F.

Activos pagados por anticipado.- El saldo de **\$30.000,00** en este rubro lo justifican por la compra de maquinaria para frío a la Industria Pesquera Santa Priscila, que por innovación remató esa maquinaria para frío. Dicha negociación está pactada con un monto de \$50.000,00 de cual han abonado los \$30.000,00 que están registrados en esta cuenta y en los términos del contrato el saldo será cancelado en el lapso de 2 meses, cabe recalcar que la maquinaria aún no se encuentra en las bodegas de la compañía y que no está registrada en el Balance.

Activos fijos:

Inmuebles (excepto terrenos).- El valor indicado de **\$44.343,00** la compañía lo viene arrastrando desde el 2008, el mismo que fue registrado por la compra de un bien inmueble, la compañía no dio detalles de esto.

Muebles y enseres.- Tenemos un saldo de **\$6.241,00** en lo que respecta a los muebles y enseres que tiene la compañía dicho

valor si está justificado con facturas y se encuentran registrados según el valor de estas.

Maquinaria, equipo e instalaciones.- Como se detalla el saldo de esta cuenta es de **\$174.336,13**, un valor definitivamente significativo en el grupo de los activos fijos y también entre los más importantes de los activos de la compañía, este valor es parte la maquinaria que actualmente se encuentra en uso en la planta de procesos, de los cuales tenemos: tolva en acero inoxidable, máquina congeladora I.Q.F., Congelador de Placas, transformadores, generadores electrónicos, instalaciones de cámaras frigoríficas.

Equipo de computación y software.- Este valor de **\$3.000,00** saldo con el cual cerró el balance semestral de la compañía es netamente por equipos de computación pues la compañía no tiene un software para sus registros contables u otras necesidades. Esta cuenta ha aumentado significativamente para el 2008, esto se debe a que la compañía adquirió dos laptops, una computadora de escritorio e impresoras. Pues para las nuevas actividades que tienen era necesario más personal y por ende faltaban equipos de computación para que trabajen eficientemente dicho personal.

Vehículo, equipo de transporte y camionero.- Esta cuenta ha disminuido a **\$40.000,00** de un saldo de \$60.000,00 que fue registrado al cierre del 31 de diciembre del 2008, porque en el mes de mayo se vendió un Kia Sorento Modelo GOB174 a la empresa Pronaca S.A.

Otros activos fijos.- El saldo es de **\$18.987,00** y aquí se ha registrado implementos que la compañía usa en sus operaciones.

Depreciación acumulada de activos fijos.- La depreciación de los activos de la compañía ha cerrado con un saldo de **\$51.787,30**, los porcentajes de depreciación y los años han sido extraídos de los estipulados en la NEC 13.

Terrenos.- El saldo de este rubro es de **\$60.000,00** por concepto de un terreno ubicado en el km 10 y media vía a la costa donde existe alguna maquinaria exactamente un guinche, una troqueladora, una roladora, un tanque de acero inoxidable vertical de capacidad de 20.000 litros, también la compañía subalquiló parte de este terreno.

Obras en proceso.- En este rubro han sido registradas las obras que se están haciendo en la planta de procesos como adecuación

del área de recepción y mejoramiento de la sala de procesos y adecuaciones para mayor seguridad en bodega. El saldo de esta cuenta esta en **\$18.765,00**.

Activos diferidos (Intangible):

Gastos de organización y constitución.- Este rubro ha sido un poco conflictivo, pues el valor realmente es fuerte pero el personal competente estipuló que fue porque la compañía tuvo un inconveniente en el cual por falta de control del Gerente General hacia el contador la compañía presentaba obligaciones en la superintendencia de compañías por falta de entrega de balances en los 5 últimos años motivo por el cual la compañía fue liquidada, actualmente aun sigue en estos inconvenientes y este valor de **\$7.893,00** refleja todos los gastos generados de esta situación junto con su saldo anterior.

Gastos de investigación, exploración y similares.- Este rubro es un poco extraño pues la empresa no es petrolera ni minera, pero la compañía justificó este valor por todos los gastos que se generaron en la investigación de implantar la planta de procesos y de la elaboración de los diferentes productos; este valor fue de **\$3.890,00** al cierre del ejercicio semestral del 2009.

Cuentas y documentos por cobrar clientes – largo plazo no relacionados/locales.- Sin duda el saldo de esta cuenta de **\$218.113,88** es el más alto de los activos de la compañía este valor ha disminuido en comparación del 2008, dicha cuenta se generó por la venta de un activo fijo, una barcaza que se vendió con un porcentaje al contado y el resto a crédito.

Provisión de cuentas incobrables.- El valor de este rubro es de **\$17.015,87**, el cálculo de esta provisión es de un porcentaje acordado por políticas de la empresa, y se basa en el riesgo de la cartera.

Pasivos:

Pasivos corrientes:

Cuentas y documentos por pagar proveedores – corriente relacionados/locales.- El valor de \$12.000,00 supera la materialidad, este monto lo justifican por la adquisición de activos fijos para la compañía durante el primer semestre del 2009.

Cuentas y documentos por pagar proveedores – corriente no relacionados/locales.- El valor de **\$14.300,00** se generó por la compra de aireadores a la empresa Pronaca S.A.

Obligaciones con instituciones financieras corriente locales.-

Este rubro muestra un saldo de \$25.000, esta deuda la ha venido arrastrando desde 5 años atrás por préstamo bancario que realizó la compañía, dicho préstamo no pudo cumplirse cabalmente, e incluso fue embargada la maquinaria que fue parte de garantía. La empresa a la actualidad mantiene este monto como parte de deuda.

Prestamos de accionistas locales.- El saldo de este rubro es de **\$8.000,00**, valor que fue aportado por los dos accionistas con mayor participación para la compra de una maquinaria en remante.

Otras cuentas y documentos por pagar corriente relacionados/locales.- Esta cuenta se generó por un préstamo realizado a un familiar en tercer grado de uno de los accionistas para una negociación estipulo la Gerente pero no dio muchas especificaciones. El monto inicial del préstamo fue de **\$18.000,00** este ha sido cancelado gradualmente hasta cerrar con el saldo mostrado en el balance de **\$11.000,00**.

Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados / locales.- Esta cuenta también fue generada para una negociación

pero si dieron mayores especificaciones, fue para la compra de una maquinaria que aun la mantiene en inventario la empresa, el monto inicial de la deuda fue de **\$18.300,00** dicho monto actualmente indica un saldo de **\$5.000,00**.

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.- El valor que refleja este rubro es **\$40.444,10** un valor bastante significativo, pero existe lógica, debido a que la empresa muestra un valor atractivo de utilidades.

Participación trabajadores por pagar del ejercicio.- El saldo de este rubro es de **\$36.215,16**, dicho monto tiene que ser cancelado según las respectivas leyes de las obligaciones del empleador.

Obligaciones emitidas corto plazo.- El saldo de este rubro es de **\$5.353,00**, este monto es por concepto de una deuda generada en el mes de febrero por la compra de materiales y suministros a crédito de 30 días. Pero que la compañía no lo ha cancelado aún.

Provisiones.- El valor de provisiones que mantiene la compañía es de **\$25.344,00** dicho monto es generado por políticas de la empresa debido a un inconveniente que tuvieron hace años atrás

en la venta de maquinaria, por tal razón la compañía estipuló un porcentaje de provisión antes de pagar honorarios, comisiones o dietas a sus empleados en la venta de la maquinaria que efectúen.

Pasivo largo plazo

Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo relacionados/locales.- El saldo del rubro es de **\$34.099,00**, dicha deuda se ha arrastrado de hace 2 años atrás por la compra de un camión a la empresa Produmar S.A.

Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo no relacionados/locales.- Esta deuda la empresa la mantiene desde el 2008 con la compañía Enaca S.A. por la compra de activos fijos, la deuda fue para 2 años con un porcentaje de interés del 12% anual. El saldo que indica en el balance general al 30 de junio del 2009 es de **\$67.589,33**.

Préstamos de accionistas locales.- Valor adeudado a dos accionistas de la compañía por un monto de **\$9.000,00**, a largo plazo.

Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo relacionados/locales.- El saldo reflejado en esta cuenta es de **\$25.534,00**, no se dieron detalles del origen de esta cuenta.

Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo no relacionados/locales.- El saldo de este rubro es de **\$66.063,38** dicho monto fue generado por la compra de una pequeña maquina de Hielo marca Morris usada.

Provisiones para jubilación patronal.- El saldo de la esta cuenta es de **\$4.355,00**, dicho monto no tiene razón de ser pues la compañía tan solo tiene 10 años.

Otras provisiones.- El saldo de la respetiva cuenta es de **\$7.473,00**, el contador estipulo que esta se basa en una provisión estipulada en una política de la empresa para casos de algún caso fortuito que se ocasione en la empresa.

Pasivos diferidos.- El saldo de los pasivos diferidos es de **\$5.032,00** al cierre del periodo analizado.

Otros pasivos.- En otros pasivos tenemos un saldo de **\$4.243,00**.

Aporte de accionistas para futura capitalización.- En este rubro tenemos un valor de **\$45.987,78** dicho monto fue justificado por la nómina de accionistas como apoyo ya que la empresa a pesar de mostrar utilidad se encuentra bastante endeudada ya que ha realizado fuertes inversiones en la adecuación de la planta de procesos.

Reserva legal.- Esta cuenta fue generada desde el 2005 que en base a los porcentajes de ley en lo que respeta al cálculo de la reserva legal de la compañía al 30 de junio del 2009 tiene un saldo de **\$6.926,03**.

Utilidad del ejercicio.- El saldo del ejercicio en el primer semestre del 2009 es de **\$241.434,38** como observamos en análisis anteriores, la compañía ha incrementado su utilidad en comparación del semestre del año 2008.

Estado de resultados

Ingresos

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%.- Esta cuenta refleja las ventas realizadas en primer semestre del 2009 con

productos gravados con tarifa 12% cerrado con un saldo de **\$586.245,00**, dichos productos son parte de la maquinaria.

Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%.- El saldo en este rubro es de **\$8.789,00**, dicho monto se justifica por un intercambio de maquinaria con productos del mar gravados con tarifa 0% que la compañía vendió a la industria pesquera Santa Priscila.

Ingresos provenientes del exterior.- El saldo de la esta cuenta es **\$12.785,00** justificado como alianzas estratégicas por parte de la gerencia.

Utilidad en venta de activos fijos.- Este valor de **\$210.000,00** el mismo que se ocasionó por la venta de dos activos fijos una barcaza y un vehículo a crédito a largo plazo.

Costo de ventas

Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad.- Esta cuenta cierra con un saldo de **\$37.891,74** dicho monto ha disminuido con el saldo del 2008 debido a que la empresa se ha enfocado a reducir su inventario, porque se dedicará al 100% a su planta de procesos.

Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad.- El saldo de esta cuenta es de **\$280.572,00**, dicho valor fue porque adquirieron una maquinaria de oportunidad en la que ha ciertos clientes le interesaba.

Inventario final de bienes no producidos por la sociedad.- Al cierre del ejercicio con corte al 30 de junio del 2009 este rubro obtuvo un saldo de **\$45.987,78**.

Mantenimiento y reparaciones.- Sin duda un rubro importante en la compañía es este, el mismo que indica un saldo de **\$47.769,56**, debido a la gran cantidad de reparaciones que realizó la empresa, a la maquinaria que instalaron en la planta y otra parte que fue vendida.

Combustibles.- El saldo de esta cuenta es de **\$2.975,17** para el primer semestre del 2009, valor que se analizará según las respectivas facturas.

Transporte.- Este valor de **\$8.925,51**, en lo que respecta a transporte se justifica para el traslado de la maquinaria en la compra y venta de esta, pues a pesar de que la empresa tiene un

camión no suele abastecer y tienen que contratar el servicio de transporte.

Sueldos, salarios y demás remuneraciones.- El valor de los sueldos y salarios es de **\$15.200,00** monto distribuido al personal detallado en el organigrama.

Beneficios sociales e indemnizaciones.- Este valor de **\$4.534,67** ha sido calculado según las estipulaciones legales y derechos de los trabajadores estipuló el contador de la empresa.

Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales.- El valor de **\$41.900,00** este rubro es significativo, pero fue justificado como un 20 o 25% de comisión que se da a los contactos que no necesariamente son vendedores de la empresa, pero son personas que influyen para llegar a empresas grandes que quieran adquirir la maquinaria, dichas personas tienen un alto grado de poder o influencias.

Remuneraciones a otros trabajadores autónomos.- Este valor de **\$3.341,00** ha sido por el pago de ciertos trabajos a personas que son trabajadores independientes, comúnmente son contratados por obra terminada.

Arriendo de bienes inmuebles propiedad de personas naturales.- El valor que se indica de **\$12.000,00** es por concepto del arriendo de una de las bodegas que tiene la compañía cuyo canon es de \$2.000,00 más IVA por un área de 1.600 m², según el contrato analizado, junto con respaldo de facturas entregadas por parte del propietario del bien a la compañía.

Suministros y materiales.- El valor de **\$25.363,80** ha sido ya consumido al cierre del balance semestral en materiales en su mayor parte, por todas las adecuaciones que se realizaron en la empresa, para implementar el proyecto de la planta de procesos.

Gastos de gestión.- El saldo de esta cuenta es de **\$10.245,00**, justificado por las diferentes gestiones que han realizado los funcionarios de la compañía para el desempeño de sus actividades.

Gastos de viaje.- El saldo de la cuenta es de **\$7.543,00**, valor acumulado de todos los viajes a diferentes ciudades del país por los funcionarios de la empresa para negociaciones de la compañía en la compra y venta de maquinaria y en búsqueda de alianzas estratégicas para la distribución de los productos que elaborarán en la planta.

Agua, energía, luz y telecomunicaciones.- El saldo de la esta cuenta es de **\$9.483,00** un valor justificado para las nuevas actividades de la compañía en el 2009 el monto más fuerte está en energía eléctrica por las cámaras frigoríficas que tienen funcionando en la planta.

Notarios y registradores de propiedad mercantiles.- El saldo en este rubro es **\$2.689,00**, la mayor parte de dicho valor ha sido gastado en notarios, debido a los tramites que implicó reactivar la compañía estipulo el gerente general de la compañía.

Impuestos, contribuciones y otros.- Los impuestos y contribuciones indican un saldo de **\$5.566,00**, y son contribuciones que la empresa hizo a una fundación Kauris ubicada en la Isla Trinitaria.

Depreciación de activos fijos.- El saldo al final al cierre del ejercicio es de **\$51.787,30**, dicho valor se justifica por el incremento de los activos fijos, y ha sido calculado según la NEC 13 estipulo el contador de la empresa.

Amortizaciones.- El valor de **\$5.435,00** ha sido calculado según las estipulaciones de las NEC.

Provisión cuentas incobrables.- Este valor de **\$32.817,00** fue calculada basado en un porcentaje estipulado en las políticas de la compañía las mismas que fueron hechas por los directivos de esta; por no tener una cartera totalmente sana y arrastrar cuentas ya vencidas y sin ninguna evolución.

Bancarias intereses pagados.- Como se detallo arriba en años anteriores la compañía adquirió un préstamo bancario, el cual ha cancelado en este año un valor de **\$2.250,00** por concepto de intereses, pero el capital aún no se ha abonado.

Pérdidas en cartera.- El valor de esta cuenta es de **\$12.348,00** dicho monto el contador ha dado de baja porque definitivamente son cuentas que ya no se puede renegociar o recuperar de algún modo.

Utilidad del ejercicio.- El valor que se indica a continuación de **\$241.434,38** ha sido reflejado en los estados resultados a mitad del año del 2009 de la compañía obteniendo un incremento en comparación del año 2008.

Participación de los trabajadores.- El valor calculado en esta cuenta es del 15% de la utilidad bruta como estipula la ley

obteniendo un saldo de **\$36.215,16**. Dicho monto será cancelado según las leyes.

Gastos No deducibles.- El valor que refleja de **\$15.918,00** es por las compras efectuadas sin factura que la compañía realizó compras de materiales, suministros y pagos a trabajadores autónomos que emitieron factura por sus servicios.

Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal.- Este valor de **\$5.367,00** realmente es un poco bajo comparando las compras que ha realizado esta compañía durante el periodo analizado. Pero la gerencia y el contador lo justificaron porque a principios del año 2009 la empresa no contaba con comprobantes de retención y efectuaron compras sin haber retenido a sus proveedores.

Anexo 3. Balance general al 30 de junio del 2009

RISCILWED S.A. BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DEL 2009

ACTIVO	2009	PASIVO	2009
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja, Bancos	\$ 8.344,00	Cuentas y Documentos por pagar proveedores-cte.	\$ 26.300,00
Cuentas y documentos por cobrar clientes-cte.	\$ 16.425,54	Relacionados/ Locales	\$ 12.000,00
Relacionados/ Locales	\$ 643,00	No Relacionados/Locales	\$ 14.300,00
Relacionados/ Del exterior	\$ 9.345,00	Obligaciones con instituciones financieras-cte.	\$ 25.000,00
No Relacionados/Locales	\$ 6.437,54	Locales	\$ 25.000,00
Otras cuentas y documentos por cobrar-cte.	\$ 34.077,00	Préstamos de accionistas / Locales	\$ 8.000,00
Relacionados/ Locales	\$ 2.684,00	Otras cuentas y documentos por pagar corriente	\$ 16.000,00
Relacionados/ Del exterior	\$ 5.993,00	Relacionados/ Locales	\$ 11.000,00
No Relacionados/Locales	\$ 1.940,00	No Relacionados/Locales	\$ 5.000,00
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 2.000,00	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 40.444,10
Crédito Tributario a favor (IVA)	\$ 25.460,00	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 36.215,16
Inventario de suministros y materiales	\$ 36.234,00	Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 5.353,00
Inventario, repuestos, herramientas y otros	\$ 4.678,00	Provisiones	\$ 25.344,00
Inventario de productos no producidos por la sociedad	\$ 45.987,78	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 182.656,26
Activos pagados por anticipado	\$ 30.000,00	PASIVO LARGO PLAZO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 175.746,32	Cuentas y Documentos por pagar proveedores-L/P	\$ 101.688,33
ACTIVO FIJO		Relacionados/ Locales	\$ 34.099,00
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 44.343,00	No Relacionados/Locales	\$ 67.589,33
Naves, aeronaves, barcasas y similares	\$ -	Préstamos de accionistas / Locales	\$ 9.000,00
Muebles y enseres	\$ 6.241,00	Otras cuentas y documentos x pagar largo plazo	\$ 91.597,38
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 174.336,13	Relacionados/ Locales	\$ 25.534,00
Equipo de computación y software	\$ 3.000,00	No Relacionados/Locales	\$ 66.063,38
Vehículos, equipos de transporte y camionero	\$ 40.000,00	Provisiones para jubilación patronal	\$ 4.355,00
Otros activos fijos	\$ 18.987,00	Provisiones para desahusio	\$ 1.319,00
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	\$ 51.787,30	Otras provisiones	\$ 7.473,00
Terrenos	\$ 60.000,00	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 215.432,71
Obras en proceso	\$ 18.765,00	Pasivos diferidos	\$ 5.032,00
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 313.884,83	Otros pasivos	\$ 4.243,00
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)		TOTAL PASIVO	\$ 224.707,71
Marcas, patentes, derechos de llaves y otros	\$ 2.000,00	PATRIMONIO NETO	
Gastos de organización y constitución	\$ 7.893,00	Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00
Gastos de investigación, exploración y similares	\$ 3.890,00	Aporte de accionistas para futura capitalización	45987,78
(-) Amortización acumulada	\$ 2.000,00	Reserva Legal	\$ 6.926,03
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO	\$ 11.783,00	Utilidad del ejercicio	\$ 241.434,38
ACTIVO LARGO PLAZO		TOTAL PATRIMONIO NETA	\$ 295.148,19
Cuentas y documentos por cobrar clientes-largo plazo	\$ 218.113,88		
No Relacionados/ Locales	\$ 218.113,88		
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 17.015,87		
TOTAL DE ACTIVOS LARGO PLAZO	\$ 201.098,01		
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 702.512,16	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 702.512,16

Anexo 4. Estado de resultados al 30 de junio del 2009

ESTADO DE RESULTADOS RISCILWEB S.A. AL 30 DE JUNIO DEL 2009

INGRESOS	2009
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 586.245,00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	\$ 8.789,00
Ingresos provenientes del exterior	\$ 12.785,00
Utilidad en venta de activos fijos	\$ 210.000,00
TOTAL DE INGRESOS	\$ 817.819,00

EGRESOS	2009
MATERIA PRIMA Y BIENES	
Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad	\$ 37.891,74
Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad	\$ 280.572,00
(-) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	\$ 45.987,78
Mantenimiento y reparaciones	\$ 47.769,56
Combustibles	\$ 2.975,17
Lubricantes	\$ 469,00
Transporte	\$ 8.925,51
COSTO DE VENTAS	\$ 332.615,19
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 15.200,00
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$ 1.266,67
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 4.534,67
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 41.900,00
Remuneraciones a otros trabajadores autonomos	\$ 3.341,00
Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	\$ 12.000,00
Suministros y materiales	\$ 25.363,80
Gastos de gestión (agasajos para accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 10.245,00
Gastos de viaje	\$ 7.543,00
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 9.483,00
Notarios y registradores de la propiedad mercantiles	\$ 2.689,00
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 5.566,00
Depreciación de activos fijos	\$ 51.787,30
Amortizaciones (inversiones e intangibles)	\$ 5.435,00
Provisión cuentas incobrables	\$ 32.817,00
INTERESES Y COMISIONES	
BANCARIAS INTERESES PAGADOS Locales	\$ 2.250,00
A TERCEROS Locales	\$ -
Perdidas en cartera	\$ 12.348,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 576.384,62

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2009
Utilidad del ejercicio	\$ 241.434,38
(-) 15% Participación trabajadores	\$ 36.215,16
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 15.980,00
(=) UTILIDAD GRAVABLE	\$ 221.199,22
UTILIDAD Saldo utilidad gravable	\$ 221.199,22
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 55.299,80
(-) Anticipo pagado	\$ 9.233,00
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	\$ 5.367,00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior	\$ 255,70
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ 40.444,10

2.5. Control interno - COSO

Para el análisis del control interno a la compañía Riscilweld S.A. se toma como referencia la Norma Internacional de Auditoría No. 6, Evaluación de Riesgo y Control, además se ha aplicado el cuestionario de control interno para tener un conocimiento general de las actividades de la compañía.

2.5.1. Ambiente de control

Riscilweld S.A., es una compañía pequeña de tipo familiar, su actividad económica ya mencionada es la compra y venta al por mayor y menor de maquinaria industrial usada, no posee un control interno eficiente puesto que se evidencia la falta de funciones, políticas y procedimiento institucionales. Esto provoca posibles errores y fraudes ya mencionados anteriormente.

- **Órganos de dirección:** La estructura de la compañía está formada por dos accionistas principales, uno realiza las funciones de Gerente General y sus principales responsabilidades son realizar las actividades de negociación con los proveedores, venta de maquinarias y pago a proveedores, el otro accionista tiene el cargo de Asesor Financiero quien controla las operaciones de la

empresa y también autoriza los pagos de las diferentes obligaciones que tiene la misma.

- **Estilo de la gerencia:** Podemos evidenciar que no hay una correcta distribución de funciones puesto que el gerente general realiza varias funciones importantes como es comprar, vender y pagar lo cual evidencia la poca independencia que tiene la gerencia, lo que no le permite ejercer de mejor manera la administración de la empresa puesto que debe ser la persona que tiene que velar la buena marcha de las actividades de la empresa y tomar los controles necesarios.
- **Ética:** El no tener un control interno eficiente en esta empresa ocasiona que la ética no se desarrolle correctamente, pues existe un monopolio por parte de la gerencia en el cual hasta el contador consigue difícil llevar sus registros contables de manera correcta, pues existe un poco de recelo al momento de dar información sobre sus negociaciones, alianzas, compras, etc. Y el constante control y dependencia de la gerencia hasta para realizar una compra pequeña que se podría manejar con un caja chica ocasionan que no se implante y exista una ética.

- **Asignación de responsabilidades:** La falta de funciones establecidas provoca que el personal realice funciones ajenas a su labor y para los cuales no están capacitados como por ejemplo en la entrevista realizada a los asistentes de cada área notamos labores que no son las adecuadas a sus cargos que realizan por peticiones de sus jefes inmediatos. Lo que hace fácil la manipulación de información provocado posible errores financieros.

- **Política de recursos humanos:** La empresa no tiene una política de recursos humanos y de hecho en el organigrama de la compañía muestra el cargo de contador, pero en entrevistas realizadas vemos que la compañía cuenta un profesional C.P.A., que realiza la función contador externo y que cumple los requisitos para acreditar los estados financieros con su firma pero trabaja desde su oficina y pocas veces va ha la empresa, él solicita el envío de la información lo cual en la mayoría de la ocasiones no recibe a tiempo, debido ha la falta de documentación para soportar una determinada transacción.

Otra situación es que el contador externo de la compañía demora en el envío de los estados financieros, lo cual no

es recomendable porque la compañía no posee un registro de esta documentación al día, lo cual en un momento dado una inspección de un ente de control la compañía cuenta los respectivos documentos para sustentar las actividad económica.

La necesidad de contador dentro de la compañía es fundamental debido ha que se necesita la supervisión constante de todos los movimientos y registros contables que diariamente debe elaborar la empresa.

2.5.2. Evaluación de riesgos por parte de la gerencia

El análisis preliminar realizado a la compañía se muestra que se ha incurrido en errores administrativos, y por entrevistas al contador se tiene un conocimiento previo a pruebas de auditoría de que estas situaciones están afectando el sistema financiero de la compañía.

En la actividad principal de la empresa hay muchos riesgos asociados no existe controles para la verificación de la compra lícita de la maquinaria, existe maquinaria adquirida sin factura, no se puede comprobar la legitimidad de la misma por lo cual el

riesgo en esta actividad es mayor, además no tienen contratos de compra por la maquinaria adquirida.

Al revisar los registros de la compra de maquinaria se puede constatar que \$13.500,00 Dólares Americanos es decir un 15% de los registros de compra no posee los soportes necesarios que aseguren la propiedad de la maquinaria y mucho menos su legitimidad.

Otro de los riesgos de la compañía es la falta de cultura tributaria que posee debido a que existe adquisiciones de mercadería sin la respectiva factura que soporte esta operación y ocurre lo mismo en la venta.

El control interno del proceso de las cuentas por pagar proveedores que realiza la compañía posee ciertas debilidades debido que a que en todo el proceso interviene una persona, Lo cual provoca que se genere una gran posibilidad de errores o robos.

2.5.3. Información y comunicación

La comunicación entre los accionistas de la empresa existe tienen conocimiento de las funciones que realiza cada uno, pero en

ciertas negociaciones como para compra, o vender determinada maquinaria no se consulta para analizar las ofertas y saber si es la mejor opción para tomar.

Otro punto son las reuniones de la directiva para tratar temas referente a crecimiento o posibles decisiones que afecte directa o indirectamente a todos los miembros que la conforman, no son divulgadas o dadas a conocer a tiempo, lo que provoca incertidumbre entre los trabajadores.

No hay manuales de procedimientos por lo que existe problemas para el desarrollo de las funciones, los jefes de cada departamento realizan cambios para dar trámite a una determinada actividad por ejemplo pago a proveedores, sin previo aviso a los superiores, lo que se da a conocer cuando el contador externo pide la información para realizar los registros contable y los estados financieros.

2.5.4. Monitoreo de controles

El gerente general es el encargado de supervisar que todas las actividades se realice de manera correcta y en los tiempos establecidos, pero esto no se cumple de manera eficiente puesto que se evidencia la falta de control que existe, la cual es poca o

nula. Al ser los dueños los principales accionistas piensan que los controles son no necesarios puesto que ellos son los que toman las decisiones pero el escaso control que existe en la empresa facilita la manipulación de información provocando errores en los estados financieros y posibles pérdidas.

2.5.5. Actividades de control

Las actividades de control no son ejecutadas en todos los niveles de la organización uno de los procesos más importante y en el cual se necesita controles eficientes es en la compra de maquinaria, puesto que esta área es muy propensa a cometer errores; por falta de procedimientos o por desconocimiento de las características y procedencia de las maquinarias por adquirir.

Riscilwed, tiene un departamento de compra el cual está a cargo de la adquisición de las maquinarias necesarias para la venta. Uno de los problemas más relevantes, que posee este departamento es comprobar que la maquinaria que están adquiriendo sea de procedencia lícita o que esta maquinaria no esta preñada por terceras personas, esto es tanto para los proveedores ya sean personas naturales o jurídicas.

Personal que interviene en el proceso

Asesor financiero: Aprueba el presupuesto de compra y gestiona los recursos financieros.

Departamento de compra: Realiza la orden de compra, cotiza precios, elige al proveedor al cual se va a realizar la compra, y gestiona el traslado de la mercadería.

Departamento contable: El contador realiza el registro contable de todo el proceso.

Proceso de compra de maquinaria

- ✓ Requerimiento de compra de maquinaria por parte de los accionistas.
- ✓ Selección del proveedor puede ser persona natural o jurídica, esto depende del tipo de maquinaria que se desea adquirir o según el requerimiento del cliente; el encargado de esta función es el jefe de compra.
- ✓ Cotizar precios.
- ✓ Verificar los respaldos donde indica el proveedor que la maquinaria es de su propiedad o que esta fuera de alguna de prenda mercantil.

- ✓ Aprobación de la compra por parte del asesor financiero y del jefe de compra.
- ✓ Acordar con el proveedor fechas y formas de pago.
- ✓ Recibir el producto.
- ✓ Almacenamiento de la maquinaria en la bodega principal de la compañía o en las bodegas que tiene vía a la península.

Tabla 16. Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
Empresa: RISCILWED S.A.		Ref.:	
Área:		Fecha:	
Realizado por:	David Baque	Cristina Aguilar	
Revisado por:			
Pregunta	Si	No	Observaciones
1. ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?	X		
2. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos por la empresa?		X	
3. ¿Existe un reglamento interno en la empresa?		X	
4. ¿Existe una política de control adecuadamente documentada en la empresa?		X	
5. ¿Las actividades de control establecidas están siendo llevadas correctamente?		X	

6. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	X
7. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación?	X
8. ¿Están debidamente aprobados los asientos de diario por un funcionario o empleado responsable?	X
9. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere de forma autónoma?	X
10. ¿Las funciones establecidas a cada empleado guardan la debida independencia a su cargo?	X
11. ¿Son tomadas por una sola persona las decisiones financieras y de operación de la entidad?	X
12. ¿Las relación con los clientes y proveedores se fundamenta en los principios de respeto y honestidad?	X
13. ¿Las autorizaciones para cambios significativos en cuanto a procedimientos se las hacen previa autorización de la gerencia?	X
14. ¿Todo cambio ejecutado es comunicado al personal y debidamente documentado?	X

2.5.6. Conclusión del COSO

El análisis preliminar que se ha realizado a la compañía Riscilwed S.A. nos indica las debilidades de control y los errores que se generan en la misma, y por entrevistas realizadas al contador y gerente general, se evidencia que esa situación induce a equivocaciones en los estados financieros de la empresa.

2.6 Estrategia aplicada a la compañía Riscilwed S.A.

Para la elaboración de la auditoría financiera a la empresa “Riscilwed S.A.” dedicada a la compra y venta de maquinaria industrial usada, se decidió realizar pruebas sustantivas, puesto que estas están enfocadas en pruebas detalladas y a una revisión analítica, además son consideradas de mucha importancia cuando no existe ninguna confianza en los controles de la compañía; y presto a que en análisis previos se determinó que los controles de esta compañía son inadecuados, insuficientes e ineficientes, determinamos necesario dichas pruebas especialmente para las cuentas con mayor riesgo a fraudes o errores.

2.6.1. Matriz de evaluación de riesgo

Tabla 17. Matriz de evaluación de riesgo

CUENTA	ASERCION	RIESGO	RESPUESTA DE AUDITORIA
COMPRAS	Integridad	Riesgo Inherente Alto	Verificar la información contenida en la factura del proveedor y que el cheque pagado sean iguales en (cantidades y dólares) Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas. Conseguir una copia del inventario físico, y comprobar su veracidad y vigilar los conteos de prueba.
	Exactitud	Al comprar la maquinaria no investigan a fondo el origen, y	
	Corte	el uso de estas.	
	Existencia y Ocurrencia	Realizan compras sin factura especialmente de	
	Derechos y Obligaciones	maquinarias con y sin partes relacionales locales.	
	Valuación		
	Presentación y Revelación		
CUENTAS POR PAGAR	Integridad	Riesgo Inherente Alto	Comprobar la existencia de proveedores por pagar Comprobar registro contable de las facturas y verificar que las facturas cumplan con los reglamentos.
	Exactitud	Solo la gerente general realiza el pago a los proveedores	
	Corte	mediante transacciones por internet o efectivo.	
	Existencia y Ocurrencia	En ocasiones la gerente general emite cheques para	
	Derechos y Obligaciones	pagar a ciertos proveedores cuando la empresa esta sin	
	Valuación	liquidez.	
	Presentación y Revelación		
COSTO DE VENTAS	Integridad	Riesgo Inherente Alto	Verificar de que no se hayan cargado gastos al costo a través de la cuenta del mayor. Análisis Físico de las facturas registradas por honorarios profesionales en mantenimiento y reparaciones rubro significativo en el costo de ventas.
	Exactitud	No se lleva un estricto control de la	
	Corte	facturación emitida	
	Existencia y Ocurrencia	Algunos de sus proveedores no tienen cultura tributaria. I	
	Derechos y Obligaciones	con partes relacionadas y no relacionados del exterior	
	Valuación	estipulan alianzas estratégicas.	
	Presentación y Revelación		

2.7. Plan de auditoría

Los planes de auditoría se han elaborado basándose en los resultados obtenidos del análisis del control interno, estos se han realizado para las cuentas que representan mayor riesgo en la empresa. Cada programa contiene objetivos, procedimientos y aserciones que permitirán alcanzar el objetivo de la auditoría.

Las cuentas de los estados financieros de la compañía que serán analizadas en el plan de auditoría son las siguientes:

- Compras
- Cuentas por Pagar
- Costo de Ventas
- Caja – Bancos
- Cuentas por Cobrar
- Activos Fijos
- Inventarios
- Ventas

Tabla 18. Plan de auditoría del rubro compras al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Determinar la razonabilidad de las compras								
2.- Comprobar que los valores registrados en compras son reales.								
3.- Verificar si todas las compras estan respaldos con factura.								
4.- Analizar si existen compras con partes relacionadas.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Verificar la información contenida en la factura del proveedor y que el cheque pagado sean iguales en (cantidades y \$).		X	X				X
2.	Verificar las declaraciones mensuales de impuestos al SRI.		X	X	X			
3.	Conciliar las transacciones de compras y ventas del periodo objeto a estudio.		X	X		X	X	
4.	Conseguir una copia del inventario físico, verificar su veracidad y vigilar los conteos de prueba.	X				X		
5.	Constatar el estado del bien comprado, obsolescencia y valor neto de realización.	X		x		X		
6.	Revisar los contratos de compra con los diferentes proveedores, fecha, monto, maquinaria, formas de pago.	X				X		x

Tabla 19. Plan de auditoría del rubro costo de ventas al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Revisar en forma analítica la composición del costo de ventas								
2.- Comprobar que los valores registrados son reales.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Verificar de que no se hayan cargado gastos al costo a través de la cuenta del mayor.			X		X	X	
2.	Análisis Físico de las facturas registradas por honorarios profesionales en mantenimiento y reparaciones rubro significativo en el costo de ventas.	X	X					X

Tabla 20. Plan de auditoría del rubro cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Determinar que todos los saldos que muestran las cuentas por pagar proveedores corresponden efectivamente a obligaciones reales y pendientes de pago								
2.- Revisar información que respalden el origen de las cuentas por pagar proveedores								
3.- Verificar si existe duplicaciones de registros en la Cuentas por Pagar Proveedores								
4.- Realizar análisis de cuentas, verificar si existen controles para el registro de cuentas y si estas transacciones cumple con las disposiciones legales, y políticas establecidas								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Comprobar la existencia de proveedores por pagar	X						X
2.	Comprobar los registro contable de las facturas y verificar que las facturas cumplan con los reglamentos de ley.	X	X	X				

Tabla 21. Plan de auditoría del rubro caja - bancos al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Verificar la adecuada salvaguarda de los movimientos bancarios de la cuenta de ahorros.								
2.- Corroborar la coincidencia de los valores registrados en los estados financieros con los entregados en el Banco								
3.- Determinar si los controles aplicados en el manejo de caja son adecuados.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Preparar una cedula sumaria de los saldos respectivos en Caja - Bancos	X	X	X				
2.	Realización de conciliaciones bancarias				X	X		
3.	Practicar arqueos de caja sorprendidos a las personas encargadas de Caja y Caja-Chica.		X				X	X
4.	Verificar que los ingresos recaudados se depositen íntegramente el día hábil o posterior a su recepción, mediante el cotejo de facturas, depósitos bancarios.		X	X		X	X	
5.	Verificar la documentación que ampara las entradas y la salida de efectivo, a fin de comprobar que se han cumplido las políticas			X		X		X

Tabla 22. Plan de auditoría del rubro cuentas por cobrar al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Verificar si los saldos de estas cuentas y documentos a cobrar existen realmente y representan la adecuada salvaguarda de los movimientos bancarios de la cuenta de ahorros.								
2.- Analizar que las cuentas y documentos a cobrar estén debidamente registrados y reclasificados.								
3.- Efectuar un análisis de antigüedad de estos saldos.								
4.- Comprobar si los valores registrados en este rubro son realizables en forma efectiva.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Aperturar una hoja de detalle para el mayor y comprobar operaciones aritméticas.	x						x
2.	Realizar cruces de información de las cuentas y documentos por cobrar y cobros efectuados.	x					x	x
3.	Examinar las facturas de clientes, así como otros documentos justificativos de las cuentas y documentos por cobrar.		x	x		x		
4.	Obtener y revisar la lista de todas las cuentas y documentos por cobrar por periodos.		x	x		x		
5.	Solicitar a los clientes saldo hasta el 30 de junio del 2009 de sus cuentas por pagar a la compañía Riscilwed S.A.	x						x

Tabla 23. Plan de auditoría del rubro activos fijos al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Cerciorarse que los activos fijos registrados existan, sean propiedad de la empresa, y que estén en buenas condiciones.								
2.- Analizar que los registros contables de los activos fijos estén de acuerdo a las NEC y PCGA.								
3.- Corroborar que se hayan contabilizado correctamente las bajas de activos en cuanto a su costo.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Analizar esta partida y conciliar su saldo con el mayor de maquinaria, equipo e instalaciones.	x						x
2.	Examinar las autorizaciones para las compras y ventas o retiros de maquinaria, equipo e instalaciones y otras cuentas de activos fijos.		x	x		x	x	
3.	Probar si el gasto de depreciación esta correctamente calculado		x	x		x		
4.	Comparar el resultado de la comprobación física con los mayores de las cuentas que pertenecen a los activos fijos.	x		x				

Tabla 24. Plan de auditoría del rubro inventario al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Verificar si los saldos registrados en inventarios estan basados en las PCGA Y NEC.								
2.- Comparar los saldos de inventarios con la toma física de estos.								
3.- Corroborar los valores mayorizados con el costo de mercado para detectar inconsistencias.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Aperturar una hoja de detalle, cálculo para el mayor de inventario y comparar con el saldo del balance objeto a estudio.		X				X	X
2.	Comparar el resultado de la comprobación física con los mayores de las cuentas que pertenecen a los activos fijos.	X	X			X		
3.	Evaluar y verificar la correcta presentación y clasificación de los inventarios.		X					X
4.	Realizar un inventario físico que permita cruzar información del mayor.	X						
5.	Investigar los costos del mercado de dicho inventario para verificar la razonabilidad de los valores registrados			X		X		

Tabla 25. Plan de auditoría del rubro ventas al 30 de junio del 2009

OBJETIVOS GENERALES								
1.- Analizar la forma de registro de las ventas efectuadas en la empresa en fecha y monto.								
2.- Comparar las ventas efectuadas con los mayores de compras e inventario								
3.- Clasificar los impuestos generados en estas ventas y si fueron declarados en formularios 104 IVA								
4.- Conciliar los saldos del mayor de ventas con los clientes.								
NO.	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	CORTE	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	DERECHOS Y OBLIGACIONES	VALUACIÓN
1.	Verificar los saldos registrados de las ventas en el período objeto a estudio y cotejarse los totales contra compras, cuentas por cobrar y otras cuentas de control.	x	x	x				x
2.	Analizar los contratos de ventas, fecha, monto, cliente, formas de pago y realizar un cruce con el mayor ventas.	x	x					
3.	Con la legitimidad del contrato de venta y pago respectivo; compruébese la justificación del despacho y de la expedición de la factura de venta.					x	x	
4.	Los precios de ventas deben comprobarse a base de pruebas con las listas de precios, copias de cotizaciones en el archivo.						x	x
5.	Seleccionar del registro de ventas una muestra significativa de facturas de ventas expedida durante el período a estudio por el procedimiento anterior y cotejarse.		x			x		

CAPÍTULO 3

3. PRUEBAS DE AUDITORÍA

3.1. INTRODUCCIÓN

En la presente etapa realizaremos la respectiva ejecución de lo establecido en el plan de auditoría para los rubros compras – costo de venta – cuentas por pagar con el fin de determinar la razonabilidad de dichos rubros.

Dado que el control interno existente en la compañía es ineficiente, se justifica el análisis de estos rubros puesto que tienen altos niveles de riesgos inherentes, por lo tanto un error o fraude de estos rubros en los estados financieros compromete la veracidad de los mismos.

Para la elaboración de las pruebas se comprobará cada situación relacionada con estos rubros, en función a las pruebas sustantivas que se aplicarán

3.2. Determinación de muestreo de auditoría

Para las respectivas pruebas de auditoría, se ha utilizado el muestreo no estadístico, por ende estarán basadas en el criterio profesional del auditor.

Por lo tanto los procedimientos de auditoría serán aplicados un 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.

3.3. Aplicación de las pruebas sustantivas para el rubro compras

3.3.1. Verificar la información contenida en la factura del proveedor y que el cheque pagado sean iguales en (cantidades y dólares \$)

Aserción: Exactitud, integridad, y valuación

Objetivo: Verificar si todas las compras se encuentran respaldadas con facturas y comprobar que los valores registrados en compras son reales y con coherencia.

Muestra: Total de las compras que se encontraron en la tabla No.26 "Mayor de Compras" con corte al 30 de junio del 2009.

Tabla 26. Mayor de compras al 30 de junio del 2009

FECHA	FACTURA	DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL
07/01/2009	001-003-0011200	Aireador Completo	\$ 1.140,00
20/01/2009	001-003-0011164	Planta de Ósmosis	\$ 25.000,00
23/01/2009	001-003-0011172	Tanques dispersadores volumen (acero inoxidable)	\$ 5.620,50
15/02/2009	001-003-0011228	Máquina de hielo	\$ 128.000,00
15/02/2009	001-003-0011228	Tanquero de acero (2 ejes, 6 llantas)	\$ 1.651,65
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL)	\$ 3.303,30
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL)	\$ 2.312,31
29/02/2009	001-003-0011092	Generador eléctrico 500 kva 220 volt	\$ 13.500,00
03/03/2009	001-003-0010261	Máquina IQF FRON Cod:1420	\$ 19.000,00
03/03/2009	001-003-0010262	Contenedor (sin equipo)	\$ 1.500,00
03/03/2009	001-003-0010262	Cortadora de cabezas	\$ 1.300,00
14/03/2009	001-003-0010357	Coches congelación A/Inox	\$ 4.400,00
15/03/2009	001-003-0011228	Montacarga hyster	\$ 3.000,00
07/04/2009	001-003-0010541	Contenedor B-1	\$ 3.500,00
24/04/2009	001-003-0010654	Contenedores t2 y t3 sin tarj de m	\$ 2.500,00
29/04/2009	001-003-0010707	Bombas usadas	\$ 892,86
08/05/2009	001-003-0010725	Coches de hielo	\$ 6.000,00
15/05/2009	001-003-0010786	Puerta aislada de 2,05 x 1,38 mt de	\$ 1.200,00
29/05/2009	001-0030011092	Unidad transferencia lake shore cod	\$ 1.500,00
03/06/2009	001-003-0010917	Transformador 300 KVA	\$ 3.000,00
15/06/2009	001-002-0032320	Generador eléctrico 400 kva 220 volt	\$ 18.000,00
11/06/2009	001-003-0011032	Transformador ABB 50 KVA Se: 91A3829	\$ 7.120,50
12/06/2009	001-001-0000388	Generador cat Motor 3208 de 200 kw en buen estado	\$ 15.000,00
14/06/2009	001-003-0011033	Transformador JILMECO 10 KVA Se: 990	\$ 3.650,75
17/06/2009	001-0030011021	Areador de paletas Paddlewheel	\$ 1.140,00
27/06/2009	007-001-0047500	Compresor 3hp aire fh251 1z R-404a/502 220V BAJ, Motor vent. AA 1/4 hp	\$ 699,53
28/06/2009	001-003-0011061	Transformador ecuatran 25 kva cod. k	\$ 700,00
TOTAL DE COMPRAS			\$ 274.631,40

Observación:

- ✓ **Contradicción en los saldos del mayor de compras y el saldo registrado en el balance general:** Detectamos que el mayor de compras tiene un monto de \$274.631,40, valor subestimado al que se encuentra registrado en el estado de resultados cuyo valor es de \$280.572,00; existiendo un desfase de \$5.940,60.

- ✓ **Falta de soportes físicos que respalde la compra de un generador eléctrico:** Al prestar atención en el mayor compras divisamos que la factura **No. 001-0030011092** por un valor de \$13.500,00 por concepto de un generador eléctrico de 500 kvas 220 voltios, no tiene ningún documento que respalde esa compra, es decir no existe la factura, tampoco hay un contrato de compra que justifique la transferencia de dominio de dicho generador eléctrico, se lo detectó porque estaba la evidencia de la transacción bancaria hecha en internet, por concepto compra de maquinaria, con la cuál cruzamos información con dicho proveedor y se conoció que fue por la compra de un generador eléctrico.

Este generador eléctrico fue vendido a la empresa multinacional minera Elipe S.A. en \$30.000,00 el mismo mes en que se adquirió, por tal razón esa maquinaria no se encuentra en poder de la compañía.

Revisamos los contratos de compra y venta de esta maquinaria y solo existe el contrato de venta de dicho generador con todas sus especificaciones pero el contrato de compra que respalde la transferencia de dominio no existe.

COSTO DE MAQUINARIA	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD NETA
\$ 13.500,00	\$ 30.000,00	\$ 16.500,00

- ✓ En el estudio minucioso de las compras, y en base a las irregularidades e inconsistencias encontradas, concluimos que el rubro de compras, como una cuenta que forma parte del costo de venta, tiene un 82% del valor total de compras, que no sería deducible para el impuesto a la renta, porque no se efectuaron las respectivas retenciones: fuente del IVA; fuente del impuesto a la renta, si nos basamos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

3.3.2. Verificar las declaraciones mensuales de impuestos al SRI.

Aserción: Exactitud, Integridad, y Corte

Objetivo: Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias que tienen la compañía. Constatar que los valores declarados son los indicados.

Muestra: La declaración emitida en junio del presente año al Servicio de Rentas Internas.

Se analizó que los valores reportados en compras se hayan declarado al fisco y efectivamente lo han hecho en las fechas estipuladas según los reglamentos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI), validamos las compras de junio según el mayor de compras con las declaradas en el formulario 104, y si existe coherencia. A continuación detallamos la declaración del formulario 104 IVA mensual del mes de junio efectuada por la compañía y reportada al Servicio de Rentas Internas (SRI) en el mes de julio.

Anexo 5. Declaración del IVA del mes de junio del 2009

SRI DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) - [Ingreso De Declaraciones]

SRI.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

FORMULARIO **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**
104
 Resolución No.
 NAC-DGER2008-1520

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 MES 101 JUNIO AÑO 102 2009 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL
 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
 RUC 201 0992223759001 202 RISCILWED S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - N/C)	Impuesto Generado
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 108.600,00	411 108.600,00	421 13.032,00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 200.000,00	412 200.000,00	422 24.000,00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 4.789,00	413 4.789,00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0,00	414 0,00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0,00	415 0,00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0,00	416 0,00	
Exportaciones de bienes	407 0,00	417 0,00	
Exportaciones de servicios	408 0,00	418 0,00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 313.389,00	419 313.389,00	429 37.032,00
Transferencias no objeto de IVA	431 0,00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	432 0,00		
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	433 0,00	443 0,00	
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	434 0,00	444 0,00	

mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	7,567.98			
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609	8,887.68			
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	0.00			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	9,004.34			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	16,455.66			
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 es mayor que 0)	619	0.00			
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	0.00			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)	699	0.00			
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Retención del 30%	721	1,420.13			
Retención del 70%	723	828.42			
Retención del 100%	725	360.00			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)	799	2,608.55			
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799)	859	2,608.55			
Pago previo (informativo)	890	0.00			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Impuesto 897	0.00	Interés 898	0.00	Multa 899	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
Total impuesto a pagar (859 - 897)	902	2,608.55			
Interés por mora	903	0.00			
Multas	904	0.00			
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)	999	2,608.55			
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	2,608.55			
Mediante compensaciones	906	0.00			
Mediante notas de crédito	907	0.00			

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	2,608.55	
Mediante compensaciones	906	0.00	
Mediante notas de crédito	907	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO			
N/C No. 908	N/C No. 910	N/C No. 912	N/C No. 914
Valor USD 909	Valor USD 911	Valor USD 913	Valor USD 915
0.00	0.00	0.00	0.00
DETALLE DE COMPENSACIONES			
Resolución No. 916	Resolución No. 918		
Valor USD 917	Valor USD 919		
0.00	0.00		

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 0201318540

RUC CONTADOR 199 0919215103001

FORMA DE PAGO 921 Otras Formas de Pago

BANCO 922 RED BANCARIA

Observación: Al estudiar las declaraciones de enero- mayo divisamos que no se retuvieron los impuestos correspondientes a las retenciones del IVA y de la FUENTE, porque la empresa no tenía comprobantes de retención en vigencia y mantenía obligaciones tributarias, esto fue un descuido o negligencia por parte de gerencia, hasta el punto que el gerente general tuvo orden de arraigo. Es decir tienen un problema de retención de impuestos con el fisco; pero sobre todo el de que esas compras sean deducibles, pues como estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI) **Art. 32.- Gastos no deducibles 7.** Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el reglamento de comprobantes de venta y de retención. Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención. A partir del mes de Junio la empresa empezó a retener pues en este mes consiguió estar en lista blanca.

3.3.3. Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas.

Aserción: Exactitud, integridad, presentación y revelación, derechos y obligaciones.

Objetivo: Analizar si existen compras con partes relacionadas

Muestra: Observar la tabla No. 27 “Mayor de Ventas”

Tabla 27. Mayor de ventas

FECHA	FACTURA	DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL
03/01/2009	001-001-0000551	Grupo electrógeno 550 kva y Guinche	\$ 105.000,00
05/02/2009	001-001-0000552	Compresor 3hp aire fh2511z R-404a/502 220V BAJ	\$ 12.000,00
04/02/2009	001-001-0000553	Generador eléctrico 400 kva 220 volt	\$ 40.000,00
17/02/2009	001-001-0000554	Máquina IQF FRON Cod:1420	\$ 29.000,00
05/03/2009	001-001-0000555	Cortadora de cabezas	\$ 15.000,00
11/03/2009	001-001-0000556	Contenedores t2 y t3 sin tarj de m	\$ 10.000,00
13/03/2009	001-001-0000557	Caterpillar	\$ 12.860,00
19/03/2009	001-001-0000558	Compresor Atlas copco	\$ 25.000,00
31/03/2009	001-001-0000559	Generador eléctrico 500 kva 220 volt	\$ 30.000,00
16/04/2009	001-001-0000560	Coche de hielo	\$ 15.000,00
18/04/2009	001-001-0000561	Aireador Completo	\$ 2.699,00
25/04/2009	001-001-0000562	M/L C.CLA. 31-35 "A" CJA. 5 LB M1 ""10 BLOQUE	\$ 4.000,00
30/04/2009	001-001-0000563	Roladora de 6 pies Atlas Copco	\$ 15.086,00
15/03/2009	001-003-0011228	Montacarga hyster	\$ 4.000,00
18/05/2009	001-001-0000566	Tanque de Acero inoxidable vertical 20000 lt	\$ 18.000,00
22/05/2009	001-001-0000567	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL	\$ 4.000,00
30/05/2009	001-001-0000568	Maquina de Hielo	\$ 150.000,00
03/06/2009	001-003-0010917	Transformador 300 KVA	\$ 4.000,00
07/06/2009	001-001-0000569	Areador de paletas Paddlewheel	\$ 8.976,00
09/06/2009	001-001-0000570	Bomba sumergible grande	\$ 4.657,00
10/06/2009	001-001-0000571	Transformador ecuatran 50 kva cod	\$ 9.767,00
15/06/2009	001-001-0000572	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL	\$ 4.000,00
19/06/2009	001-001-0000573	Barcaza	\$ 200.000,00
20/06/2009	001-001-0000574	Vehículo Hundai Santa Fe año 2004	\$ 10.000,00
19/06/2009	001-002-0032320	Generador eléctrico 400 kva 220 volt	\$ 22.000,00
26/06/2009	001-001-0000576	Planta de Osmosis	\$ 35.000,00
28/06/2009	001-001-0000577	Caterpillar Motores D399 Detroit 16V serie 71	\$ 8.500,00
28/06/2009	001-003-0011061	Transformador ecuatran 25 kva cod k	\$ 1.700,00
30/06/2009	001-001-0000580	M/L C.CLA. 31-35 "A" CJA. 5 LB M1 ""10 BLOQUE	\$ 4.789,00
TOTAL DE VENTAS			\$ 805.034,00

Observaciones: Al analizar los mayores de ventas y de compras al cierre de fin de año con corte al 30 de junio del 2009 averiguamos que la mayoría de las ventas que se ha realizado son maquinaria comprada en el 2008, pero al enlazar las compras con las ventas rebota otra vez la factura 001-0030011092 de generador eléctrico 500 kva 220 voltios, el mismo que no tuvo el soporte físico de la factura de compra y está vendido con factura 001-001-0000559 el 31 de marzo del 2009 por un monto de \$30.000,00. En cuentas por pagar se confirmara si este generador fue comprado a una parte relacionada.

Al cruzar información entre el mayor de compras y ventas, distinguimos que la mayor parte de la maquinaria y equipo vendida y reportada en el estado de resultados del 2009, ha sido adquirida en el 2008, pero cabe recalcar que si existen compras efectuadas en el 2009 que se vendieron en este mismo período pero son escasas, también creemos necesario aclarar que existen ventas de productos gravados con tarifa 0% porque la compañía vendió maquinaria a la Industrial Pesquera Santa Priscila, dicha venta fue negociada con intercambio de productos del mar gravados con tarifa 0%; esta negociación fue hecha directamente por la gerencia.

Tabla 28. Detalle de compra y venta de maquinaria en año 2009

FECHA	FACTURA	DESCRIPCION	COSTO	FECHA DE VENTA	FACTURA	PVP	UTILIDAD NETA
15/06/2009	001-002-0032320	Generador electrico 400 kva 220 volt	\$ 18.000,00	19/06/2009	001-002-0032320	\$ 22.000,00	\$ 4.000,00
20/01/2009	001-003-0011164	Planta de Osmosis	\$ 25.000,00	26/06/2009	001-001-0000576	\$ 35.000,00	\$ 10.000,00
07/01/2009	001-003-0011200	Aireador Completo	\$ 1.140,00	18/04/2009	001-001-0000561	\$ 2.699,00	\$ 1.559,00
15/02/2009	001-003-0011228	Maquina de hielo	\$ 128.000,00	30/05/2009	001-001-0000568	\$ 150.000,00	\$ 22.000,00
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL	\$ 3.303,30	22/05/2009	001-001-0000567	\$ 4.000,00	\$ 696,70
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL	\$ 2.312,31	15/06/2009	001-001-0000572	\$ 4.000,00	\$ 1.687,69
29/02/2009	001-0030011092	Generador electrico 500 kva 220 volt	\$ 13.500,00	31/03/2009	001-001-0000559	\$ 30.000,00	\$ 16.500,00
03/03/2009	001-003-0010261	Maquina IQF FRON Cod:1420	\$ 19.000,00	17/02/2009	001-001-0000554	\$ 29.000,00	\$ 10.000,00
03/03/2009	001-003-0010262	Cortadora de cabezas	\$ 1.300,00	05/03/2009	001-001-0000555	\$ 15.000,00	\$ 13.700,00
15/03/2009	001-003-0011228	Montacarga hyster	\$ 3.000,00	15/03/2009	001-003-0011228	\$ 4.000,00	\$ 1.000,00
24/04/2009	001-003-0010654	Contenedores t2 y t3 sin tarj de m	\$ 2.500,00	11/03/2009	001-001-0000556	\$ 10.000,00	\$ 7.500,00
08/05/2009	001-003-0010725	Coches de hielo	\$ 6.000,00	16/04/2009	001-001-0000560	\$ 15.000,00	\$ 9.000,00
17/06/2009	001-0030011021	Aireador de paletas Paddlewheel	\$ 1.140,00	07/06/2009	001-001-0000569	\$ 8.976,00	\$ 7.836,00
27/06/2009	007-001-0047500	Compresor 3hp aire fh2511z R-404a/502 220V B&J, Mot	\$ 699,53	05/02/2009	001-001-0000552	\$ 12.000,00	\$ 11.300,47
03/06/2009	001-003-0010917	Transformador 300 KVA	\$ 3.000,00	03/06/2009	001-003-0010917	\$ 4.000,00	\$ 1.000,00
28/06/2009	001-003-0011061	Transformador ecuatran 25 kva cod k	\$ 700,00	28/06/2009	001-003-0011061	\$ 1.700,00	\$ 1.000,00
TOTAL DE COMPRAS			\$ 228.595,14			\$ 347.375,00	\$ 118.779,86

Cabe recalcar que las compras efectuadas por la compañía en el 2009 son maquinaria que la compraron de oportunidad a una empresa que quebró ExpoFish de la cual parte de esta maquinaria ha sido vendida y el resto está en el rubro inventarios.

Como observamos en el punto 3.2.1 en el formulario 104 IVA del mes de junio, si se reportaron las ventas efectuadas, las mismas que están respaldadas con factura y detallando el cálculo del IVA, según las leyes de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI), así mismo fueron realizadas en los meses enero-mayo; pero cabe recalcar que en el análisis de las facturas, contratos,

etc. observamos cartas de ventas con fecha del 2009 que no tienen respaldo de factura de venta y también que no aparecen en el mayor.

3.3.4. Conseguir una copia del inventario físico, verificar su veracidad y vigilar los conteos de prueba.

Aserción: Existencia, presentación y revelación.

Objetivo: Determinar la racionalidad de las compras.

Muestra: Revisamos una hoja de cálculo donde está el detalle de un inventario físico que fue realizado al final del mes de junio del 2009. A continuación indicamos esta hoja, cabe aclarar que esto no fue suministrado por el contador, sino por el gerente general, dicho inventario fue realizado por una persona contratada para esto específicamente. Ver tabla No. 29 “Hoja de Detalle de Inventario Físico”

La maquinaria adquirida en el 2008, en su mayor parte ha sido vendida en el 2009, pero hay una observación en el inventario del 2008 no esta incluida el valor de la barcaza que fue vendida en el 2009, y no hay registro de esta compra en el año 2009.

La barcaza fue comprada en el año 2008, pero nunca lo registraron en el inventario del 2008; pues el objetivo de la gerencia era para utilizarlo en el 2009 con el proyecto de la planta de procesos que actualmente está en marcha, por eso esta barcaza era parte de los activos fijos en 2008. En el 2009 la junta de accionistas decidió que la barcaza no era de gran importancia como lo consideraron cuando se adquirió en el 2008, pues ellos pensaron en comercializar el producto a través de esta barcaza con la Industrial Pesquera NIRSA S.A. ubicada en Posorja-Guayaquil.

Tabla 29. Inventario físico al 30 de junio del 2009

**RISCILWED S.A.
INVENTARIO FÍSICO AL 30 DE JUNIO DEL 2009**

PRODUCTO	CODIGO	ESPECIFICACIONES	CANT	PRECIO	IMPORTE	FACTURA	FECHA	CLASIFICACION
Tanques dispersadores volumen(acero inoxidable)	80DT	Acero Inoxidable	2	\$ 1.300,00	\$ 5.620,50	001-003-0011172	23-ene-09	MAQUINARIA
Tranquero acero (2 ejes, 6 llantas)	50KL	2 Ejes, 6 Llantas	1	\$ 1.000,00	\$ 1.651,65	001-003-0011228	15-feb-09	MAQUINARIA
Contenedor	40P	Sin Equipo	1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	001-003-0010262	3-mar-09	MAQUINARIA
Coches congelación	32M	Acero Inoxidable	1	\$ 4.400,00	\$ 4.400,00	001-003-0010357	14-mar-09	MAQUINARIA
Contenedor B-1	18A	B-1		\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	001-003-0010541	7-abr-09	MAQUINARIA
Bombas usadas	19B	Marca Chevo	5	\$ 178,57	\$ 892,86	001-003-0010707	29-abr-09	EQUIPO
Puerta aislada	30K	de 2,05 x 1,38 mt de	1	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	001-003-0010786	15-may-09	EQUIPO
Unidad transferencia	34Ñ	lake shore cod	1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	001-0030011092	29-may-09	EQUIPO
Transformaor	13B	ABB 50 KVA Se: 91A3829	1	\$ 7.120,50	\$ 7.120,50	001-003-0011032	11-jun-09	EQUIPO
Generador cat	10O	Motor 3208 de 200 kw en buen estado	1	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	001-001-0000388	12-jun-09	EQUIPO
Transformador	34M	JILMECO 10 KVA Se: 990	1	\$ 3.650,75	\$ 3.602,27	001-003-0011033	14-jun-09	EQUIPO
TOTAL					\$ 45.987,78			

3.3.5. Revisar los contratos de compra con los diferentes proveedores, fecha, monto, maquinaria, formas de pago.

Aserción: Existencia, presentación y revelación.

Objetivo: Comprobar que todos los valores registrados en compras son reales.

Muestra: Los contratos existentes en la compañía tomando en cuenta solo los efectuados en el primer semestre del mes de junio. A continuación mostramos un contrato de compra.

Observación.- Al pedir la información de los contratos de compra con los diferentes proveedores, para analizar dichos contratos la empresa no nos entregó dichos contratos limitando el alcance de la auditoría que se está efectuando, esto conlleva a no tener una opinión en este ítem.

3.4. Aplicación de pruebas sustantivas para el rubro cuentas por pagar

3.4.1. Comprobar la existencia de proveedores por pagar.

Aserción: Existencia, valuación.

Objetivo: Mostrar saldos pendientes de pago de cada proveedor.

Muestra: Total de las cuentas por pagar que se encuentran en el mayor.

Tabla 30. Detalle de cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009

PROVEEDOR	VALOR FACTURA	PAGADO	SALDO POR PAGAR
CARROCERÍAS CACERES	\$ 25.000,00	\$ 23.600,00	\$ 1.400,00
DISTRIBORBE S.A.	\$ 18.000,00	\$ 15.000,00	\$ 3.000,00
MEGA HIERRO C.A.	\$ 6.000,00	\$ 5.000,00	\$ 1.000,00
PRONACA	\$ 19.000,00	\$ 17.500,00	\$ 1.500,00
QUIFATEX S.A.	\$ 15.000,00	\$ 13.000,00	\$ 2.000,00
TECFARONI S.A.	\$ 7.120,00	\$ 5.620,00	\$ 1.500,00
TIOSA S.A.	\$ 2.500,00	\$ 1.000,00	\$ 1.500,00
UNILASA S.A.	\$ 4.400,00	\$ 4.000,00	\$ 400,00
WASHINGTON BOLIVAR MOSQUERA	\$ 13.500,00	\$ 12.500,00	\$ 1.000,00
ENACA C.A.	\$ 128.000,00	\$ 115.000,00	\$ 13.000,00
TOTAL POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 26.300,00

Observaciones: Este listado muestra los proveedores a los cuales Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009, presenta saldos por pagar. Al revisar el movimiento de la cuenta por pagar

proveedores, se corroboró que el saldo de esta cuenta es efectivamente el que indica el balance general al 30 de junio del 2009.

Cabe mencionar que para revalidar estos saldos se solicitó un estado de cuenta a cada uno de los proveedores de la empresa. Conjuntamente las facturas de compra fueron verificadas físicamente, y se las concilió con el respectivo mayor de compras.

3.4.2. Comprobar registro contable de las facturas y verificar que las facturas cumplan con los reglamentos.

Aserción: Exactitud, integridad, existencia.

Objetivo: Comprobar físicamente las facturas de proveedores pendientes de pago, verificar que estos valores han sido registrados en los libros y aseverar que no existan registros duplicados, además comprobar que las facturas emitidas por los proveedores cumplan con los reglamentos (LRTI) respectivos.

Muestra: Total de las facturas por Pagar a Proveedores, al 30 de junio del presente año.

Tabla 31. Detalle comparativo entre registro contable y facturas por pagar al 30 de junio del 2009.

COMPROBANTE DE DIARIO No.	FACTURA No.	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR FACTURA	IVA	30%	CUMPLE CON REGLEENTO DE FACTURA
200900141	001-003-0011164	20-ene-09	CARROCERIAS CACERES	Planta de Osmosis	\$ 25.000,00	\$ 3.000,00	\$ 900,00	SI
200900142	001-002-0032320	15-jun-09	DISTRIBORBE S.A.	Generador eléctrico 400 kva 220 volt	\$ 18.000,00	\$ 2.160,00	\$ 648,00	SI
200900153	001-003-0010725	8-may-09	MEGA HIERRO C.A.	Coches de hielo	\$ 6.000,00	\$ 720,00	\$ 216,00	SI
200900155	001-003-0010261	3-mar-09	PRONACA	Máquina IQF FRON Cod:1420	\$ 19.000,00	\$ 2.280,00	\$ 684,00	SI
200900165	001-001-0000388	12-jun-09	QUIFATEX S.A.	Generador cat Motor 3208 de 200 kw	\$ 15.000,00	\$ 1.800,00	\$ 540,00	SI
200900166	001-003-0011032	11-jun-09	TECFARONI S.A.	Transformaor ABB 50 KVA Se: 91A3829	\$ 7.120,00	\$ 854,40	\$ 256,32	SI
200900176	001-003-0010654	24-abr-09	TIOSA S.A.	Contenedores 12 y 13 sin tarj de m	\$ 2.500,00	\$ 300,00	\$ 90,00	SI
200900177	001-003-0010357	14-mar-09	UNILASA S.A.	Coches congelacion AlInox	\$ 4.400,00	\$ 528,00	\$ 158,40	SI
200900189	001-003-0011092	28-feb-09	WASHINGTON BOLIVAR MOSQUERA	Generador eléctrico 500 kva 220 volt	\$ 13.500,00	\$ 1.620,00	\$ 486,00	SI
200900195	001-003-0011228	15-feb-09	ENACA C.A.	Máquina de hielo	\$ 128.000,00	\$ 15.360,00	\$ 4.608,00	SI
TOTAL					\$ 238.520,00	\$ 28.622,40	\$ 8.586,72	

Observaciones: Se equiparó los diarios en los cuales se registra la compra de los equipos y maquinarias detallada en la tabla 31. Además para este procedimiento auditoría se revisó las órdenes de pago con su correspondiente egreso para constar los pagos realizados a cada factura de dichos proveedores.

3.5. Aplicación de pruebas sustantivas para el rubro Costo de Ventas.

3.5.1. Verificar de que no se hayan cargado gastos al costo a través de la cuenta del mayor.

Aserción: Integridad, presentación y revelación, derechos y obligaciones.

Objetivo: Revisar en forma analítica la composición del costo de ventas, y comprobar que los valores registrados son reales.

Muestra: Detalle del cálculo del costo de ventas al 30 de Junio del 2009.

Tabla 32. Aplicación de prueba sustantiva del rubro costo de venta.

EGRESOS	2009
MATERIA PRIMA Y BIENES	
Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad	\$ 75.783,47
Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad	\$ 280.572,00
(-) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	\$ 45.987,78
Mantenimiento y reparaciones	\$ 53.453,32
Combustibles	\$ 2.975,17
Lubricantes	\$ 469,00
Transporte	\$ 8.925,51
TOTAL COSTOS	\$ 376.190,69

Observaciones: Como observamos en la tabla No. 32 Mayor de costo de venta tenemos el detalle de todos los rubros que conforman el costo de venta, partiendo de su inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad, compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad, inventario final de bienes no producidos por la sociedad, mantenimiento y reparaciones, combustible, lubricantes y transporte. Después del rubro compras uno de los valores más significativos es la cuenta de mantenimiento y reparaciones, puesto que la maquinaria es usada. Hay que indicar que el técnico de la empresa informó que en ciertas ocasiones la maquinaria está bastante deteriorada.

En la siguiente tabla No. 33 del mayor de compras podemos verificar que el saldo de \$274.000,00 de este rubro no coincide con el que se encuentra en el estado de resultados como parte del costo de venta, existiendo un déficit de \$5.940,60, este error ya lo detectamos anteriormente al efectuar el análisis del rubro compras, y el contador de la compañía estipuló que esto ha sido un error al hacerle dicha observación. Por ende el valor de costo de ventas indicado en el estado de resultados no es deducible.

Tabla 33. Mayor de Compras

FECHA	FACTURA	DESCRIPCION	SUBTOTAL
07/01/2009	001-003-0011200	Aireador Completo	\$ 1.140,00
20/01/2009	001-003-0011164	Planta de Ósmosis	\$ 25.000,00
23/01/2009	001-003-0011172	Tanques dispersadores volumen (acero inoxidable)	\$ 5.620,50
15/02/2009	001-003-0011228	Máquina de hielo	\$ 128.000,00
15/02/2009	001-003-0011228	Tanquero de acero (2 ejes, 6 llantas)	\$ 1.651,65
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL)	\$ 3.303,30
15/02/2009	001-003-0011228	Transferencia Tilapia (2 ejes, 8 LL)	\$ 2.312,31
29/02/2009	001-0030011092	Generador eléctrico 500 kva. 220 volt.	\$ 13.500,00
03/03/2009	001-003-0010261	Máquina IQF FRON Cod:1420	\$ 19.000,00
03/03/2009	001-003-0010262	Contenedor (sin equipo)	\$ 1.500,00
03/03/2009	001-003-0010262	Cortadora de cabezas	\$ 1.300,00
14/03/2009	001-003-0010357	Coches congelación A/Inox	\$ 4.400,00
15/03/2009	001-003-0011228	Montacarga hyster	\$ 3.000,00
07/04/2009	001-003-0010541	Contenedor B-1	\$ 3.500,00
24/04/2009	001-003-0010654	Contenedores t2 y t3 sin tarj de m	\$ 2.500,00
29/04/2009	001-003-0010707	Bombas usadas	\$ 892,86
08/05/2009	001-003-0010725	Coches de hielo	\$ 6.000,00
15/05/2009	001-003-0010786	Puerta aislada de 2,05 x 1,38 mt.	\$ 1.200,00
29/05/2009	001-0030011092	Unidad transferencia lake shore cod.	\$ 1.500,00
03/06/2009	001-003-0010917	Transformador 300 KVA	\$ 3.000,00
15/06/2009	001-002-0032320	Generador eléctrico 400 kva. 220 volt.	\$ 18.000,00
11/06/2009	001-003-0011032	Transformador ABB 50 Kva. Se: 91A3829	\$ 7.120,50
12/06/2009	001-001-0000388	Generador cat Motor 3208 de 200 kw en buen estado	\$ 15.000,00
14/06/2009	001-003-0011033	Transformador JILMECO 10 KVA Se: 990	\$ 3.650,75
17/06/2009	001-0030011021	Areador de paletas Paddlewheel	\$ 1.140,00
27/06/2009	007-001-0047500	Compresor 3hp aire fh2511z R-404a/502 220V BAJ, Motor vent. AA 1/4 hp	\$ 699,53
28/06/2009	001-003-0011061	Transformador ecuatran 25 kva cod. k	\$ 700,00
TOTAL DE COMPRAS			\$ 274.631,40

Luego del análisis del rubro de compras, como la cuenta más significativa en el costo de ventas, continuamos con el rubro de mantenimiento y reparaciones, presto que el saldo es relevante en comparación a los otros rubros que conforman el costo de venta para la empresa. A continuación tendremos el detalle de la Tabla No. 34 Mayor de mantenimiento y reparaciones, para ser analizado.

Tabla 34. Detalle del “Mayor de Mantenimiento y Reparaciones” al 30 de junio del 2009.

FECHA	FACTURA	DESCRIPCION	SUBTOTAL
07/01/2009	001-001-008900	1 Diluyente 2 brochas y 4 anticorrosivo	\$ 44,00
09/01/2009	001-001-085959	Cinta negra, cable 1/2	\$ 56,00
20/01/2009	001-001-003464	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 5.456,00
21/01/2009	001-001-093932	10 Esmalte en spray, destornillador pl, 12 anillos pl, arandelas pl, 12 lija	\$ 332,00
23/01/2009	001-002-006772	2 Cloner piluxento, 3 waipe, 2 lijas, 2 brochas y 1 espatula	\$ 190,00
26/01/2009	001-002-003455	10 Cepillos de acero, 5 penetrantes, hoja circular	\$ 257,00
05/02/2009	001-001-003428	6 Cepillo acero, 5 penetrantes, diluyente, grasa, ácido, waipe, otros	\$ 398,00
15/02/2009	001-001-006788	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 2.651,65
19/02/2009	001-001-033444	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 2.000,00
20/02/2009	001-002-001998	Barra red lisa y kilo alambre negro #18	\$ 3.303,30
22/02/2009	001-002-049430	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 2.848,00
25/02/2009	001-002-0081280	5 Refrigerantes R-502 (Libras), diluyente, spray, penetrantes, brochas	\$ 500,00
27/02/2009	001-002-0349494	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 3.635,00
03/03/2009	001-003-0010617	10 Pintura Spray ploma, waipe, diluyente	\$ 100,00
03/03/2009	001-001-0018924	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 3.851,37
05/03/2009	001-001-0394434	1 Valvula Dupont, 1 Diluyente 2 brochas y 4 anticorrosivo,	\$ 289,00
06/03/2009	001-003-0010226	4 Cepillo acero, 5 penetrante, playo presión stalyn, brochas, tuercas	\$ 435,00
14/03/2009	001-001-0013578	Refrigerante R-402 (Libras), tuercas, tornillos, cable eléctrico, valvula	\$ 523,00
15/03/2009	001-001-0012287	1 Cepillo acero, 1 penetrante, playo presión stalyn, ácido cítrico	\$ 423,00
07/04/2009	001-001-0010514	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 3.500,00
24/04/2009	001-002-0016546	10 Cable 3/2 eléctrico, tuercas, tornillos	\$ 89,00
29/04/2009	001-003-0010772	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 3.500,00
15/05/2009	001-001-0017863	4 Diluyente, 2 brochas y 4 anticorrosivo, lijas, tornillos, electrodo	\$ 143,00
03/06/2009	001-001-0021942	Acido cítrico, 1 refrigerante 141-B 1.kilo.gene, 4 anticorrosivo	\$ 409,00
15/06/2009	001-001-0021986	1 Valvula Dupont, 1 Diluyente 2 brochas	\$ 665,00
11/06/2009	001-001-00000060	2 Varilla ros/gal(2mts)3/8,tca. h/galv. Nc 3/8, anillo plano galv. 3/8	\$ 343,00
10/06/2009	001-001-0000191	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 10.900,00
14/06/2009	001-001-0021871	6 Cloner piluxento, 3 waipe, 2 lijas, 2 brochas y 1 espatula	\$ 565,00
14/06/2009	001-001-0000006	Honorarios profesionales asesoría técnica	\$ 5.450,00
17/07/2009	001-001-0011977	4 Anticorrosivo y otros	\$ 97,00
27/07/2009	001-001-00500	9 Esmalte en spray, destornillador pl, 12 anillos pl, arandelas pl, 12 lija	\$ 500,00
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$ 53.453,32

Observación.- Analizando el detalle de la tabla No. 34 Mayor de mantenimiento y reparaciones, están registrados los materiales utilizados para reparar las maquinarias, se ve con bastante frecuencia, corrosivo, pintura, sprays, diluyentes, cables eléctricos, repuestos, y valores de honorarios profesionales por asesoría técnica para la reparación de las maquinarias, los valores registrados por honorarios son los más fuertes en el mayor.

La compañía tiene algunos técnicos pero son contratados dependiendo de la necesidad de reparar una maquinaria, habitualmente la empresa lo hace cuando ya ha cerrado una negociación.

En lo que concierne a la descripción de las facturas por concepto de honorarios profesionales por asesoría técnica, no detallan la maquinaria o equipo, marca ni especificaciones de la reparación o mantenimiento, esto lo podemos tomar como una observación que averiguaremos con más profundidad en el ítem 3.5.2. La gerencia informó que al adquirir una maquinaria, normalmente estiman un 15% más por concepto de mantenimiento y reparación, valor que lo recargan en las cotizaciones de compra, para tener un valor más real del costo de dicha maquinaria.

3.5.2. Análisis físico de facturas registradas por honorarios profesionales en mantenimiento y reparaciones rubro significativo en el costo de ventas.

Aserción: Integridad, presentación y revelación, derechos y obligaciones.

Objetivo: Revisar en forma analítica la composición del costo de ventas, y comprobar que los valores registrados son reales.

Muestra: Observación enfatizada en las facturas por honorarios profesionales / asistencia técnica, registradas en el rubro mantenimiento y reparaciones al 30 de Junio del 2009. Examinando la cuenta de mantenimiento distinguimos 10 facturas por honorarios profesionales, al analizar dichas facturas no se encontró ninguna novedad excepto por 2 facturas.

Las facturas especificaban que tipo de maquinaria fue reparada y los materiales necesarios para dicha reparación pero 2 de las 10 facturas y las más significativas durante el semestre emitidas en el mes de junio tuvieron novedades que detallaremos a continuación.

Anexo 6. Factura No. 0000006 por honorarios profesionales

NILSEN GIORDANO ARIAS SANDOVAL MATRIZ: Av. Occidental s/n y Legarda Telf.: 084 059-589 Quito - Ecuador		RUC: 1704923273001 FACTURA s 001-001 Nº 0000006 Autorización SRI: 1106744690									
Cliente: <u>RISCALWED S.A.</u> Dirección: <u>Wapasitiguas Calle Avda. 26/111</u> RUC. / C.I.: <u>992233758001</u> Telf.: <u>04 2356729</u>		<table border="1"> <tr> <th>FECHA</th> <th>DIA</th> <th>MES</th> <th>AÑO</th> </tr> <tr> <td></td> <td>14</td> <td>06</td> <td>09</td> </tr> </table>		FECHA	DIA	MES	AÑO		14	06	09
FECHA	DIA	MES	AÑO								
	14	06	09								
CANT.	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V.TOTAL								
	<u>Honorarios profesionales</u>		<u>5.450</u>								
SON: <u>cinco mil cuatrocientos cincuenta</u>		SUB-TOTAL: <u>5.450</u> I.V.A. 0%: <u>—</u> I.V.A. 12%: <u>654</u> TOTAL USD. 6.104									

Firma Autorizada: Nilsen Arias Sandoval Recibi Conforme
 22 Impresores 2594-978 • Renán Patricio Geona Cárdenas RUC: 040095072001, Aut. 6604
 Fecha Imp. Marzo/2009. Válida Hasta: Marzo/2010. Del 0001 al 0100. ORIGINAL: Cliente. COPIA: Emisor

gracias a que fueron contacto en dicha negociación, por tal razón se pacto que en caso de cerrar la venta tendrían una comisión.

Por lo tanto se propone que estas dos facturas que tan solo se detallan por honorarios profesionales; pero el concepto fue de comisión por venta al ser parte fundamental de contactar a los principales funcionarios de la Empresa Minera Elipe S.A. a la cual se le realizo una venta de algunas maquinarias que incluso fue la factura más significativa en este primer semestre del 2009; se recomienda reclasificarla, y realizar un ajuste para dar de baja al costo de venta y enviar el valor de estas facturas al gasto de venta por comisión a vendedores.

CAPÍTULO 4

4. Hoja de hallazgos

4.1. Hallazgo 1.- Rubro compras

Comentario:

Para la ejecución del procedimiento de auditoría en el rubro de compras, se analizó el cien por ciento (100%) de la facturas de compras del periodo auditado, pues el riesgo en este proceso es alto debido a las falencias en el control interno de la compañía.

La falta de documentos que respalde la adquisición de maquinaria, como el generador eléctrico de 500 kvas 220 voltios que está registrado según factura No. 001-0030011092, no se encuentra la factura física. Lo que evidencia que los estados financieros no están presentados razonablemente.

Causa:

La gerencia es la responsable en la gestión de la compra de maquinaria, y de comprobar la legitimidad de la misma y el contador que dicha adquisición tenga todos los documentos correspondientes legales como la factura de compra y contrato.

Efecto

Al no existir el soporte de la adquisición de dicho generador, implica que la totalidad de la cuenta compras no es el correcto por ende dicho valor no es deducible para el impuesto a la renta ya que se encuentra sobreestimado el valor de compras. Por lo que se evidencia errores en los estados financieros auditados con el corte al 30 de junio del 2009.

4.2. Hallazgo 2.- Rubro costo de ventas

En las pruebas sustantivas efectuadas a las cuentas que conforman el costo de venta se detectaron algunas inconformidades que en nuestro juicio profesional nos lleva a concluir lo siguiente:

El valor presentado del costo de venta en los estados financieros no es deducible para el impuesto a la renta debido a que está conformado de valores que vienen a ser parte de los gastos y no del costo.

Comentario:

Para la ejecución del procedimiento de auditoría en el rubro costo de ventas, se analizaron todas las cuentas que lo conforman y se encontró que en las facturas del rubro de reparación de maquinaria y equipo; se hallaron dos facturas por honorarios

profesionales sin muchas especificaciones. Pero al realizar cruces de información se aclaró que fue una comisión de venta, lo cual nos lleva a proponer una reclasificación en este rubro el mismo que cambiaría el valor en el costo de ventas.

La falta de especificaciones en dichas facturas ha ocasionado que el contador de la empresa las contabilice como honorarios profesionales de asistencia técnica por reparación de maquinaria debido a que estas suelen ser las más comunes.

Causa:

El registro contable de estas dos facturas refleja que el valor que presenta el costo de venta no sea deducible en su totalidad para el impuesto a la renta, puesto que este rubro está sobreestimado con valores que son parte del gasto de venta y no están relacionadas directamente con las cuentas que forman el costo de venta en esta empresa. Cabe recalcar que en el otro factor es consecuencia de los hallazgos ya detallados en el rubro compras.

Efecto

Al no realizar el respectivo ajuste y la modificación de los estados financieros que muestren el valor real de impuesto a la renta; existe la posibilidad de que en fechas posteriores el organismo Servicios de Rentas Internas (SRI), realice una auditoría

financiera a dicha empresa y detecten este error llevando a la empresa a tener serios problemas por evasión de impuestos.

4.3. Hallazgo 3.- Rubro cuentas por pagar proveedores

El rubro de cuentas por pagar proveedores, fue auditado en el periodo establecido, en el cual se revisó las facturas por pagar y su correspondiente saldo al 30 de junio del 2009.

Por lo tanto luego de aplicar varios procedimientos sustantivos a este rubro se concluye lo siguiente:

- El saldo de la cuenta por pagar proveedores al 30 de junio del 2009, es razonable de acuerdo con los estados de cuentas solicitados a los proveedores.
- Se comprobó la existencia, exactitud e integridad de los registros contables de los valores pagados, pero si existieron novedades en el rubro compras por ende existieron pagos sin respaldo de factura de compra.

Causa

La falta de políticas internas con respecto a compras de maquinarias y la falta de cultura tributaria, provoca que se realice registros contables sin soporte alguno, lo cual en los

procedimientos realizados fue complicado corroborar si los valores pagados estaban sobreestimados.

Efecto

Los pagos realizados por concepto de adquisición de maquinarias y que no estén soportados con la factura, son gastos no deducibles del impuesto a la renta, además esto causa un perjuicio al estado porque no se tributa los valores correctos.

4.5. CONCLUSIONES

Al haber efectuado la auditoría financiera a los rubros compras – costo de ventas - cuentas por pagar podemos concluir lo siguiente:

El saldo que muestra la cuenta compras en los estados financieros con corte al 30 de junio del 2009 de la compañía Riscilwed S.A. no es razonable; ya que a través de pruebas sustantivas, se evidenció que los valores registrados en el mayor de compras, tiene registrada una factura por \$13.500,00 dólares americanos que no tiene el respaldo físico, lo que la haría no deducible, basándonos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), dicho valor representa el 4% del valor total del rubro de compras; otro factor detectado es que existe un déficit de \$5.940,60 entre el mayor del rubro compras y el valor registrado en los estados financieros, lo que ocasiona un valor sobrestimado en la cuenta compras. Es de suma importancia aclarar que de dichas compras solo existe un 18% a las que se les efectuó retención, es decir que el 82% de las compras tienen los respectivos comprobantes de retención, al cuantificar el valor no deducible del rubro compras, por no haber efectuado retenciones acertamos que es de \$225.320,62 dólares americanos con sesenta y dos centavos.

Generalizando el valor no deducible del rubro compras en los estados financieros del periodo 2009, considerando los tres motivos antes mencionados, desciframos un monto de \$231.261,22 dólares americanos con ventidos.

Con respecto al costo de ventas se divisó que existen valores registrados que no son parte del costo de ventas sino gastos de venta para la compañía, debido a que se detectó dos facturas por honorarios profesionales por un monto de \$5.450,00 y \$10.900 deducidas como asistencia técnica en la cuenta de mantenimiento y reparación, pero a través de pruebas se indagó que fue por una comisión de venta. Además al revisar las declaraciones tributarias efectuadas y los diferentes comprobantes de ventas se detectó que no existen la totalidad de los comprobantes de retención por la compra de dicha maquinaria, combustible, transporte, lubricantes. Lo que a nuestro juicio profesional y en base a la Normas Internacionales de Auditoria (NIA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI); nos lleva a concluir que este costo de venta no es deducible para el impuesto a la renta, dicho monto es de \$247.611,22 dólares americanos con veintidós centavos.

En el análisis realizado al rubro cuentas por pagar proveedores que presenta el balance general, podemos determinar de acuerdo a nuestro juicio profesional, basándonos en procedimientos sustantivos y a reportes de estados de cuentas solicitados a los proveedores; que el valor por pagar de \$26.300,00 que muestra esta cuenta en el balance general al 30 de junio del 2009 es razonable de acuerdo a los procedimientos y análisis aplicados en el 100% de las facturas por pagar a proveedores. Pero se aclara que existió un pago realizado por concepto de compra de maquinaria a la cual no se soporta con su respectiva factura.

4.6. RECOMENDACIONES

En base al análisis efectuado a los Estados Financieros 2008 - 2009 de la compañía Riscilwed S.A. y a las pruebas sustantivas efectuadas para corroborar la razonabilidad de los saldos de sus respectivos estados financieros sugerimos lo siguiente:

- Evaluar como está conformado el costo de venta y que se reclasifique cuentas y/o facturas que no son parte del costo de venta puesto que son gastos ya sean de venta, financieros u operativos.
- Archivar de forma oportuna y ordenada todos los registros contables tales como: facturas de compra y venta de la compañía, notas de venta autorizadas por el Servicio Rentas Internas (SRI), ya sean de bienes o servicios, para que en caso de alguna tipo de auditoría, no existan inconvenientes por falta de respaldo físico apropiado.
- Exigir en el lapso de 5 días como máximo, el respectivo comprobante de retención para que la factura de compra sea deducible, y efectuar las respectivas retenciones según los porcentajes y códigos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), regulada por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Realizar asientos de ajuste para el rubro de compras debido a que no existe exactitud con el saldo presentado en el mayor y el registrado en los estados financieros objeto a estudio con corte al 30 de junio del 2009.
- Ajustar el saldo presentado en el costo de venta puesto, que el valor indicado en los estados financieros de la compañía, no es deducible para el impuesto a la renta. El valor a ajustar es de \$247.611,2 debido a los hallazgos encontrados en el estudio de esta tesina.
- Elaborar Estados Financieros sustitutos con corte al 30 de junio del 2009 modificando los saldos de las cuentas compras, costo de ventas y cuentas por pagar mediante ajustes.
- Crear una política en la empresa que estipule que no se efectuarán pagos si no existe el respaldo de la factura de la compra ya sea de un bien o servicio, junto con sus comprobantes de retención por parte de la empresa si fuese el caso o del proveedor en caso de ser contribuyente especial.

- Elaborar un organigrama mejor estructurado donde los cargos, las funciones y responsabilidades según la jerarquía sean claros.

- Adquirir e implantar un sistema contable, con un software actual y que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa, contar con módulos específicos que vayan con las principales actividades de la empresa tales como: contabilidad, inventario, proveedores, etc.

- Crear y aplicar un manual de procedimientos para el proceso de adquisiciones y ventas, el cuál minimice los riesgos de adquirir maquinaria y equipo robado, además de adquirir maquinaria que se encuentre muy deteriorada y los gastos de reparación sean demasiado altos.