

# **Auditoría del rubro ventas, cuentas por cobrar y efectivo para una empresa industrial del sector alimenticio al 30 de septiembre del 2008 ubicada en la ciudad de guayaquil.**

Patricia Alexandra Del Pozo Arteaga – Mariana Rocío Ubilla Gavilanes- Ing. Roberto Merchán  
Instituto de Ciencias Matemáticas  
Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)  
Campus Gustavo Galindo, Km. 30.5 vía Perimetral  
Apartado 09-01-5863. Guayaquil, Ecuador  
[pdelpozo@espol.com](mailto:pdelpozo@espol.com) – [mubilla@espol.edu.ec](mailto:mubilla@espol.edu.ec)

## **Resumen**

*La Tesis presenta acerca del desarrollo y aplicación de una Auditoría Financiera al rubro Ventas, Cuentas por cobrar y Efectivo para una empresa industrial del sector alimenticio al 30 de septiembre del 2008 ubicada en la ciudad de Guayaquil.*

*El objetivo primordial ha sido verificar la razonabilidad de los saldos de los rubros antes mencionados. Los datos han sido obtenidos mediante la aplicación de las pruebas de auditoría de acuerdo a la planificación preliminar. Así mismo, esta auditoría respalda sus resultados por entrevistas con el personal de la compañía y la observación directa del cumplimiento de los procedimientos y normas que aplican a la compañía.*

*El primer capítulo comprende el marco teórico de la normativa que rige nuestro análisis tanto a nivel contable como en el área de la auditoría.*

*En el segundo capítulo se incluye el conocimiento de negocio realizando un mayor énfasis en el análisis del control interno y los riesgos de fraudes.*

*En el tercer capítulo se realizan los análisis a los rubros estipulados en este proyecto, por medio de las pruebas necesarias para probar la razonabilidad.*

*El cuarto capítulo incluye las conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada.*

**Palabras Claves:** Control Interno, Pruebas Sustantivas, Razonabilidad.

## **Abstract**

*This thesis is developed about the development and application of a Financial Audit for the account: Sales, Accounts Receivable and Cash as of September 2008 for an enterprise that belongs to the food production services located in Guayaquil City.*

*The primary objective has been to verify the reasonable of the accounts mention above. All data has been obtained throughout the application of preliminary audit procedures established on the planning process. In the same way, this audit supports its results through interviews performed with key personnel of the company and also through direct observation of the accomplishment of the normative and procedures that apply to this company*

*The first chapter is composed by the theoretical frame of the normative that rules our analysis both accounting and auditing.*

*The second chapter includes the knowledge of the company business with an emphasis on the analysis of internal control and risk of fraud.*

*On the third chapter an analysis of the accounts previously mention for this project is performed, throughout the application of the necessary substantive testing required to test the reasonability of the accounts.*

*The fourth chapter includes the conclusions and recommendations made for this audit.*

## 1. Introducción

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador en el año 1961 y sus operaciones consisten principalmente en la elaboración y comercialización de alimentos balanceados para animales.

Esta empresa continúa operando en la ciudad de Guayaquil, por lo cual la base de presentación de sus estados financieros está de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) contienen principios básicos y procedimientos esenciales de auditoría, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo. Estas normas fueron adoptadas en el Ecuador desde 1999 por determinación del Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. [2]

A continuación se presenta un breve resumen de las principales normas de aplicación para la realización de este trabajo.

NEA 4 Documentación.- El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proveer una comprensión global de la auditoría.

NEA 5 Fraude y Error.- El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Basado en la evaluación del riesgo, el auditor debería diseñar procedimientos de auditoría para obtener certeza razonable de que son detectadas las representaciones erróneas que surgen de fraude o error que son de importancia relativa a los estados financieros formados tomados en conjunto.

NEA 7 Planificación.- El auditor deberá planificar el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva y debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. [2]

NEA 8 Conocimiento del Negocio.- El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. [2]

NEA 9 Carácter Significativo de la Auditoría.- El auditor deberá considerar el carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.

El carácter significativo debería ser considerado por el auditor cuando:

- a) determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y
- b) Para evaluar el efecto de las exposiciones erróneas.

NEA 10 Evaluación de Riesgos y Control Interno.- El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: El ambiente de control y Procedimientos de control implantado por la compañía

NEA 15 Procedimientos Analíticos.- El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría, en otras etapas cuando lo considere necesario y en la etapa final para formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en su conjunto son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio. [2]

NEA 16 Muestreo de Auditoría.- Cuando utilice métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos el auditor debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría a partir de ahí y evaluar los resultados de la

muestra a modo de proveer una apropiada suficiente evidencia de auditoría.

Para esta auditoría también se ha considerado como marco de referencia las definiciones que se encuentran en las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC). A continuación se presenta un breve resumen de las principales normas de aplicación para la realización de este trabajo [2]

NEC 9 Ingresos.- El ingreso es reconocido cuando es probable que habrá un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados confiablemente.

Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes:

- a) la venta de bienes o mercancías;
  - b) la prestación de servicios; y
- el uso por parte de otros de los activos de la empresa que rinden interés, regalías y dividendos.

## 2. Conocimiento del Negocio

La compañía es una Sociedad Anónima que se constituyó mediante escritura pública otorgada el 10 de febrero de 1961 ante el Notario Tercero del Cantón de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 23 del mismo mes y año. Su actividad principal es la elaboración de alimentos balanceados para avicultura, cerdos y ganado; camarones y alimento para mascotas y peces; es decir, alimento balanceado para todo tipo de especies (previo pedido de clientes). Además comercializa productos veterinarios y brinda para la línea avícola servicios de asesoramiento técnico para la construcción y equipamiento de galpones y para la línea acuícola análisis de agua, suelos y de larva y camarón.

Los alimentos balanceados se comercializan bajo una marca cuya patente pertenece a otra compañía, la cual provee de asistencia técnica en la producción bajo estrictas normas de calidad y estándares de formulación para la elaboración de los alimentos para animales.

La compañía de estudio es una subsidiaria totalmente poseída por Molitor C.A. (Oceanboard Corporation y Continental Group poseen cada una 50% del capital accionario de Molitor) quienes brindan asistencia técnica, asesoría y financiamiento a las operaciones de la Compañía.

Sus instalaciones industriales están localizadas en la ciudad de Guayaquil. Km 7.7 Vía a Daule, lugar donde se encuentra su planta de producción. A continuación se detalla las líneas de producción existentes:

- La línea 1, denominada línea avícola, produce alimentos para aves (principalmente para pollos Broilers), cerdos, ganados y otras especies. Aproximadamente el 80% de la producción de esta línea corresponde a alimento para pollos. Los diferentes alimentos pueden ser producidos en tres diferentes tipos de texturas: pellet, granulado y polvo.
- La línea 2, denominado línea acuícola, esta diseñada especialmente para la producción de alimentos para camarón, en donde estos representan aproximadamente el 70% de la producción en época de alta demanda, y alrededor del 40% el resto del año. Esta línea tiene la capacidad de producir además alimentos para aves y alimento para cerdos; pero debido a la configuración de su layout, esta línea no produce alimentos en texturas de polvo.

Ambas líneas son totalmente independientes, divididas físicamente por un banco de tolvas de donde se almacenan las materias primas requeridas para la producción de los diferentes alimentos.

La compañía cuenta con los siguientes productos de alimentos balanceados que comercializa en su mayoría en el mercado nacional, los cuales se detallan a continuación:

- Avicultura:
- Acuicultura:
- Cerdos
- Ganadería:
- Especies menores: (ratones, cuyes, conejos y perros)

Los mercados que atiende la compañía son: vendedores al por mayor, al por menor y negocio vertical. Los vendedores al por mayor son los distribuidores y los vendedores al por menor son las avícolas, camaroneras, granjas porcinas, etc., mientras que el negocio vertical lo conforman las compañías relacionadas que compran el alimento balanceado para la alimentación de camarones y cerdos específicamente.

## 3. Auditoría del rubro de ventas, cuentas por cobrar y efectivo

El objetivo de este capítulo es desarrollar los procedimientos sustantivos (analíticos y detalles) para

probar los rubros de ventas, cuentas por cobrar y efectivo

#### Prueba Analítico Sustantivo #1.-

Probar la integridad, existencia y exactitud de las ventas realizadas hasta septiembre del 2008.

Procedimiento.- Solicitar la base de datos de las ventas realizadas de enero al 30 de septiembre de 2008 con indicación de fecha, factura, código de cliente, nombre de cliente, código de producto, nombre de producto, cantidad, precio unitario y costo unitario y proceda:

Recalcule las ventas multiplicando precio por unidades vendidas, sumáricelas y concilie con los saldos según registros contables.

Para validar que los precios considerados en la facturación son los aprobados verifique éstos contra los que constan en la lista de precios vigentes (si hubieren diferencias indague las razones y compruebe contra documentación relevante).

Verifique la secuencia numérica de las facturas generadas en el 2008 por medio de la opción Gap de Idea y con este reporte solicite dichas facturas y observe que se encuentre su copia y original.

Indague sobre cualquier diferencia y compruebe la razonabilidad.

#### Prueba Analítico Sustantivo #2.-

Probar la integridad, existencia y exactitud de los descuentos en ventas dados por la compañía durante el periodo del 2008.

Procedimiento.- Efectuar una prueba global para determinar la razonabilidad de los descuentos en ventas para lo cual proceda de la siguiente forma: Solicite la base de ventas por cliente, código de producto y unidades. Utilizando Excel separe las ventas en unidades por cliente y por producto y aplique el valor por unidad global promedio que se reconoce como descuento para cada producto multiplicando el número de unidades por productos por dicho valor, sumáricelas su cálculo y compárelo con el monto de descuento registrado en libros. El margen de diferencia es el 5% por arriba o abajo del monto probado. Indague sobre cualquier diferencia que exceda dicho margen y compruebe la razonabilidad de la misma.

#### Prueba Analítico Sustantivo #3

Probar la integridad, existencia y exactitud de las ventas realizadas hasta septiembre del 2008.

Procedimientos.- Solicitar el reporte financieros de la compañía del 2007 y 2008. Obtener información externa del desarrollo de la industria en el 2008. Obtener un entendimiento general de la situación actual de la Compañía a través de análisis de las cifras y de sus principales indicadores financieros. Determinar la razonabilidad de las variaciones de las ventas y costos del 2008 en base a las cifras analizadas. Verificar la concentración de las ventas y realizar un análisis de dichos clientes. Documentar la información analizada y concluir sobre el resultado obtenido.

#### Prueba de Detalle #1 .-

Probar la existencia y exactitud del saldo de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre del 2008.

Procedimiento.- Enviar confirmaciones positivas a los clientes que registren saldos mayores al 10% del total de las cuentas por cobrar comerciales con corte al 30 de septiembre de 2008.

Para la población restante aplique muestreo no estadístico considerando las evaluaciones de riesgo resultante de sus pruebas de control y evaluación de riesgo inherente y envíe confirmaciones abiertas con corte al 30 de septiembre de 2008.

Para las confirmaciones que presenten diferencias entregue al cliente para que proceda con la respectiva conciliación, revise dicha conciliación contra la documentación pertinente.

Para las confirmaciones que no se reciban realice los pasos alternos verificando el pago posterior para aquellos saldos que a la fecha de su revisión hayan sido cancelados y la documentación de respaldos relevante (factura, guía de remisión aceptada por el cliente) para facturas pendientes de pago a la fecha de su revisión.

#### Prueba de Detalle #2.-

Probar la exactitud del saldo de cartera la 30 de septiembre del 2008.

Procedimiento.- Conciliar los saldos de cartera al 30 de septiembre de 2008 con los saldos en libros.

#### Prueba de Detalle #3.-

El objetivo del presente memo es documentar nuestra verificación de la fecha de corte de las ventas al final del período con corte al 30 de septiembre del 2008, determinando la integridad, existencia y exactitud de los saldos.

Procedimiento.- Solicitar la base de ventas del 2008 de la compañía al departamento de sistemas.

Inspeccionar las últimas cinco facturas registradas en el año según la base y corroborar que corresponda al periodo revisado y que no exista corte de secuencia.

Solicitar las cinco primeras facturas del año 2008, verificar la secuencia e inspeccionar que se encuentre registrada en el periodo.

#### Prueba de Detalle #4

Probar la exactitud de la cuenta de provisión de cuentas incobrable al 30 de septiembre del 2008.

Procedimiento.- Realizar el movimiento de la cuenta de provisión de cuentas incobrables, verificar su razonabilidad y ligarlas con las cuentas respectivas.

#### Prueba de Detalle #5

El objetivo del presente memo es documentar nuestra revisión de la valuación de la provisión de las cuentas incobrables con corte al 30 de septiembre del 2008 de Molinos Guayaquil S.A., determinando la integridad, existencia y exactitud de los saldos.

Procedimiento.- Con corte al 30 de septiembre de 2008 solicite la cartera clasificada por antigüedad (resumida por cliente con su saldo en agregado y detallada por factura), sumarice y concilie con libros.

Solicitar a sistema el detalle de las facturas de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2008.

Recalcular la antigüedad de la misma y conciliarla con la otorgada por el cliente.

En caso de existir diferencia indagar con el departamento de sistema.

Segregue los clientes con saldos mayores a \$40,000, verifique mediante comparación con el saldo a noviembre la recuperabilidad de las cuentas pendientes, verifique la existencias de garantías reales e inspeccione la documentación relevante. Establezca una provisión considerando la antigüedad.

Analice para los clientes con saldos vencidos mayor a \$1,000 la recuperación y antigüedad de los saldos comparando con los saldos a 30 de septiembre de 2008. Establezca una provisión considerando la antigüedad.

Solicite al cliente la provisión calculada por ellos y converse las discrepancias. Determine ajuste si fuere aplicable.

## 4. Conclusiones y Recomendaciones

Las Hemos auditado los estados financieros de la compañía al 30 de septiembre del 2008 con la finalidad de determinar sobre la presentación

razonable del rubro de ventas, cuentas por cobrar y efectivo.

Luego de aplicar nuestros procedimientos podemos concluir que el saldo de inventario, cuentas por cobrar y efectivo se encuentran razonables al 30 de septiembre del 2008 excepto por el déficit de provisión por US\$125,215.

Las recomendaciones de nuestra revisión son las siguientes:

#### Asignación de créditos a los cliente

- Observación.- El cliente que desea obtener un cupo de crédito con la compañía es analizado por el comité (Gerente General, Gerente de Ventas y la Jefa de Crédito) los cuales crean una carpeta con la información del cliente. En nuestra revisión observamos que para un cliente no se había aperturado la correspondiente carpeta consecuentemente la información básica que se requiere no se había obtenido.
- Recomendación.- Consideramos que se debe de cumplir con la política de crédito implantada por la compañía con la finalidad de disminuir el riesgo de recuperabilidad de la cuenta.

#### Información de los clientes

- Observaciones.- Con el propósito de realizar nuestros procedimientos de confirmación solicitamos la base de clientes con sus direcciones, observamos que la información registrada es incompleta, incorrecta o no ha sido actualizada.  
Recomendación.- Recomendamos se instruya al personal responsable que actualice de forma oportuna la base de los clientes de la compañía con la finalidad de poder realizar las cobranzas respectivas y evitar perdida de las cuentas.

#### Documentación soporte de las ventas

- Observaciones.- Por la venta de mercadería se emite: la factura, guía de remisión y ticket de pesaje, solicitamos las copia de las guías de remisión de ciertas facturas para verificar la integridad y existencia de las mismas las cuales no han sido proporcionadas debido a que han sido eliminadas.
- Recomendación.- Recomendamos que las guías de remisión sean archivadas con la finalidad que se mantenga la documentación que respalde la existencia e integridad de las transacciones de la compañía.

#### Provisión para descuentos en ventas

- Observaciones.- La Compañía ofrece descuentos en ventas a los clientes por volúmenes de compras

emitiendo notas de créditos que son aplicadas a compras posteriores, hemos observado que el saldo incluye provisiones con antigüedad mayor a un año correspondiente inclusive a ex-cliente de la Compañía.

- Recomendaciones.- Recomendamos se instruya al personal responsable revisar la razonabilidad de tales provisiones a fin de que se realicen las regularizaciones correspondientes.

#### Control de cheques posfechados

- Observaciones.- En realización de nuestros procedimientos de auditoría dirigidos a verificar la existencia de los cheques recibidos de clientes para su posterior cobro, los que se incluyen en el anexo de detalle de las cuentas por cobrar clientes, no pudimos verificar la existencia de cheques por un monto en agregado de US\$162,381 (aunque corresponden a cheques antiguos totalmente provisionados) debido a que la persona responsable de la custodia de los mismos no los tenía. Adicionalmente observamos que ciertos cheques no estaban en poder del custodio designado sino de otro funcionario y que no son ingresados al sistema de forma oportuna.
- Recomendaciones.- Instruir se realice una verificación periódica por parte de un funcionario independiente del área que tiene la custodia de los cheques, para determinar la existencia de los mismos, los ajustes necesarios si hubiere y se efectúen las correcciones a las deficiencias de control observadas a fin de salvaguardar los activos de la compañía.

## 5. Referencias

- [1] Auditoría Financiera; Merchán Roberto Ing., material didáctico, 2008, Guayaquil-Ecuador.
- [2] Auditoría un Enfoque Integral; Alvin A. Arens/James K. Loebbecke, sexta edición, 1996, Prentice Hispanoamérica, México.
- [3] Centro de Información Bibliotecario ESPOL, “Marco Teórico de Auditoría”, consultado de una tesis de grado, <http://www.cib.espol.edu.ec>, Guayaquil-Ecuador.
- [4] Información Financiera de la Compañía (2007 – 2008); “Estados Financieros 2007-2008”, Guayaquil-Ecuador.
- [5] Probabilidad y Estadística; Troila Mario, novena edición, 2004, Pearson Educación, México.
- [6] Servicio de Rentas Internas (2008); “Consultas”, <http://www.sri.gov.ec>, Guayaquil- Ecuador.
- [7] Técnicas y Procedimientos de Auditoría (2008); <http://www.cgr.gov.bo/portalCGR/uploads/ecproaud.pdf>, Bolivia.