



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“Auditoría de los rubros: Ingresos, Cuentas por Cobrar y Activo Fijo a una empresa que se dedica a la importación y comercialización de focos y lámparas, en la ciudad de Guayaquil, por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2007.”

TESINA DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

Diego Daniel Acuña Cantos

Guayaquil – Ecuador

2010

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a las personas que han hecho posible sustentar mis estudios, mis padres. A los que siempre han estado presente y a la mujer de mi vida, Stefanie.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Jehová Dios por brindar al hombre la capacidad de aprender y disfrutar de dicha enseñanza. A mi esposa Stefanie por brindarme su apoyo, paciencia y amor en esta etapa de mi vida. A mis queridos padres y hermanos.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



Ing. Roberto Merchán

DIRECTOR DE TESIS



Econ. Lorena Bernabé A.

DELEGADA DEL ICM

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Trabajo de Graduación o titulación, me corresponden; exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL"



Diego Daniel Acuña Cantos

RESUMEN

El presente trabajo, tiene como fin realizar un análisis de los rubros: Ingresos, Cuentas por Cobrar y Activo Fijo a una empresa que se dedica a la importación y comercialización de focos y lámparas, en la ciudad de Guayaquil, por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2007. El propósito es expresar una opinión sobre si dichos rubros se presentan razonablemente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

En el capítulo I se presenta el Marco Teórico, conceptos y definiciones que forman la base, sobre la cual se va a medir los rubros y su presentación razonable.

En el capítulo II, se plantea un plan a desarrollarse, las etapas del análisis que comprende entre algunas cosas como la comprensión del negocio, sector en que éste opera, naturaleza de las transacciones, procedimientos y principios contables que sigue la compañía, así como la observancia de los niveles de control.

En el capítulo III, se desarrollan las pruebas a la información contable, procedimientos orientados principalmente al análisis y pruebas sobre registros contables y extracontables.

En el capítulo IV, se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis, resultado de las pruebas aplicadas.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I.....	11
1. MARCO TEÓRICO.....	11
1.1 CONCEPTOS BÁSICOS	11
1.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	12
1.3 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	16
1.4 MILITARY STANDARD 105D.....	16
1.5 COSO	17
CAPÍTULO II.....	18
2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	18
2.1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	18
2.2. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES	44
2.3. RIESGO DE FRAUDE O ERROR	58
2.4. MATERIALIDAD.....	62
2.5. CONTROL INTERNO	66
2.6. ESTRATEGIA DE AUDITORÍA	71
2.7. PLAN DE AUDITORÍA	73
CAPÍTULO III.....	85
3. EJECUCIÓN	85
3.1. Ingresos – Cuentas por Cobrar	85
3.2. Propiedad, planta y equipo – Activo Fijo	105
CAPÍTULO IV	115
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	115
BIBLIOGRAFÍA	119
ANEXOS.....	121

ABREVIATURAS

AC	Número de Aceptación
CI	Control Interno
CÍA	Compañía
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
EEFF	Estados Financieros
IVA	Impuesto al Valor Agregado
MIL-STD-105D	Military Standard 105D
NAC	Nivel Aceptable de Calidad
NEA	Norma Ecuatoriana de Auditoría.
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RE	Número de Rechazo
S.R.I.	Servicio de Rentas Internas

INDICE DE FIGURAS

Figuras 2.1 Procesos de la Compañía.....	22
Figuras 2.2 Análisis del Sector.....	28
Figuras 2.3 Estructura Organizacional.....	33

INDICE DE TABLAS

Tabla I.I:	Detalle de alguna Normas Internacionales de Auditoría.....	13
Tabla II.I:	Productos de la Compañía	19
Tabla II.II:	Empleados - Funciones.....	34
Tabla II.III:	Razones Financieras.....	39
Tabla II.IV:	Transacciones con Partes Relacionada	43
Tabla II.V:	Análisis Vertical y Horizontal, variaciones 2006 - 2007.....	44
Tabla II.VI:	Detalle de Cuentas por Cobrar	48
Tabla II.VII:	Detalle Activo Fijo	51
Tabla II.VIII:	Detalle de Otras Cuentas por Cobrar	55
Tabla II.IX:	Detalle de Cuentas por Cobrar a FCS de Colombia	56
Tabla II.X:	Riesgo de Fraude - Controles	59
Tabla II.XI:	Cálculo de la Materialidad	63
Tabla II.XII:	Detalle de las Cuentas Materiales y Sujetas a Revisión	64
Tabla II.XIII:	Tareas y Responsabilidades	68
Tabla II.XIV:	Ánalisis de Medidas de Control	69
Tabla II.XV:	Planificación Estratégica.....	71
Tabla III.I:	Detalle de Facturas	86

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 CONCEPTOS BÁSICOS¹

Estados Financieros.- Son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera, y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Error.- Se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros. (NIA 240)

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. (NIA 240)

Indicadores o Razones Financieras.- Los métodos de análisis proporcionan indicios y ponen de manifiesto hechos o tendencias que sin la aplicación de tales métodos quedarían ocultos. Consiste en simplificar las cifras y sus relaciones, y hacer factible las comparaciones para facilitar su interpretación.

Materialidad.- Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en

¹ Material didáctico, Ing. Roberto Merchán.

cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

NIC 8: '*las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros*'. Existen dos niveles de materialidad: global y la llamada materialidad de planificación.

Materialidad Global.- Magnitud de significatividad por el que un error es calificado como importante. Se determina tomando en cuenta el juicio profesional y conocimiento del negocio.

Materialidad de Planificación.- Para planificar cuáles saldos deben seleccionarse para examinar detalladamente. Puede estar entre el 25% y 50% de la materialidad global, dependiendo del riesgo.

1.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD^{2 3}

1.2.1 Definición.- Conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Normas de alta calidad que tienen como objetivo el reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una

² *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – Normas Internacionales de Contabilidad*, 2008 Libro (BDO STERN CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES Guayaquil, 2008). [Bibliografía \(1\)](#)

³ Otras referencias: [Bibliografía \(3\), \(11\)](#)

empresa. Normas emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), 41 Normas.

1.2.2 Detalle de algunas Normas Internacionales de Contabilidad a considerar. (Tabla I.I)

Norma	Descripción	Detalle
NIC 8:	Políticas contables, cambios en estimados contables y errores	La utilidad o pérdida neta del periodo debe incluir todas las partidas de ingresos y gastos del periodo.
NIC 16:	Propiedades, planta y equipo	Las propiedades, plantas y equipos son activos de empresa, para usarlos en producción de bienes y servicios, arrendados a terceros o para uso y de los cuales se espera una duración de más de un periodo. Un activo debe ser reconocido como parte del rubro cuando es probable que éste provea a la empresa beneficios económicos futuros y cuando su costo pueda ser cuantificado confiablemente.

		<p>Estos deben ser registrados y mantenidos a costo de adquisición o construcción, incluidos los derechos de importación e impuestos no recuperables respecto de la compra, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.</p> <p>Las mejoras en propiedad, planta y equipos se suman a su valor en libro cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros en exceso de los ya obtenidos.</p>
NIC 24:	Información a revelar sobre partes relacionadas	<p>Se considerar que existen partes relacionadas cuando una de las compañías involucradas ejerce control y tiene influencia significativa en la toma de decisiones de la otra.</p> <p>Los entes sujetos a estas normativas son aquellas compañías que directa o indirectamente controlan o son controladas por otra compañía.</p>

		Si han existido transacciones se debe informar la naturaleza, tipos y elementos de ellas. Aunque durante el periodo no hayan existido transacciones entre partes relacionadas, la relación entre ellas debe revelarse.
NIC 36:	Deterioro del valor de los activos	El objetivo de la presente Norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurarse que el valor contable de sus activos no es mayor que su importe recuperable.
NIC 37:	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	El objetivo de la presente Norma es asegurarse que se aplica un apropiado criterio de reconocimiento y bases de medición, tanto a las provisiones como a los pasivos contingentes y a los activos contingentes, y que en las notas a los estados financieros, se revela suficiente información que permita a los usuarios entender la naturaleza, monto y oportunidad de

		materialización de estas partidas.
--	--	------------------------------------

1.3 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

1.3.1 Definición.- Pueden considerarse como los requisitos que deben observarse para el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), actualizadas por su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente.

1.3.2 Números de temas y títulos

100 – 199 Asuntos introductorios

200 – 299 Responsabilidades

300 – 399 Planeación

400 – 499 Control Interno

500 – 599 Evidencia de Auditoría

600 – 699 Uso del trabajo de otros

700 – 799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría

800 – 899 Áreas especializadas

900 – 999 Servicios relacionados

1000 – 1100 Declaraciones internacionales de Auditoría

1.4 MILITARY STANDARD 105D.⁴

Es una norma militar publicada en 1963 y presenta planes de muestreos simples, dobles y múltiples, y es equivalente a la norma venezolana COVENIN 3133-1:1997 (ISO 1859-1:1989) [3]. Es una norma de calidad que obliga a los productores a tener

⁴ “**AQL —Una garantía de calidad**”, SEMPERMED, Suplemento Número 2 / 2004.
Bibliografía (5)

un NAC (Nivel Aceptable de calidad), éste plan nos indica el número de productos que van a ser revisados y cuando diremos si aceptarlos o rechazarlos.

El procedimiento a seguir para usar MIL-STD-105D en muestreo simple consiste en:⁵

- Determinar el tamaño del lote
- Determinar el NAC
- Determinar el nivel de inspección
- Revisar la tabla de código del tamaño muestral [Anexo 2].
- Revisar la tabla de muestra para muestreo simple con inspección normal [Anexo 3].

El resultado de éste procedimiento es que se obtiene el tamaño muestral, el número de aceptación (Ac) y el número de rechazo (Re).

1.5 COSO⁶

Proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

1.5.1 COMPONENTES DEL COSO

- Entorno de Control
- Evaluación de los Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

⁵ http://halweb.uc3m.es/esp/Personal/personas/icascos/esp/presentacion_calidad.pps#256,1, Control de Calidad. “Control de Calidad”, Ignacio Cascos, Dpto. Estadística. Universidad Carlos III – España. Bibliografía (6)

⁶ “Una estrategia de evaluación del Marco de Control Interno COSO”, Basado en el artículo de Dennis Applegate y Ted Wills de Boeing Corporation, publicado por The IIA, en Internal Auditor, en diciembre de 1999. Bibliografía (7)

CAPÍTULO II

2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

2.1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO ⁷

2.1.1. Constitución

FCS del Ecuador S. A., una subsidiaria totalmente poseída por FCS GMBH Munchen de Alemania, fue constituida bajo las leyes de la República de Ecuador en marzo de 1970 y sus operaciones consisten principalmente en la fabricación y comercialización de lámparas eléctricas (incandescentes y ahorradores).

FCS del Ecuador S. A., posee un capital compuesto por acciones ordinarias y nominativas; con un valor nominal de \$0,04 cada una; autorizadas, suscritas y pagadas 2.602.955 acciones; capital \$104.118,00

La Compañía es Contribuyente Especial.

2.1.2. Giro del Negocio

2.1.2.1. Misión

“La atención mundial” representa nuestro compromiso de todo el mundo la responsabilidad social y ambiental. Como líder en soluciones de iluminación innovadoras, estamos dedicados a productos y procesos que contribuyen a resolver los retos de la

⁷ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

sostenibilidad global, frente a las necesidades económicas y proteger el medio ambiente para hoy y para el futuro.

2.1.2.2. Marcas

FCS del Ecuador S. A. sólo comercializa su marca 'FCS'.

2.1.2.3. Productos (Tabla II.I)

Descripción de la línea	
	Lámparas incandescentes
	Lámparas fluorescentes compactas / Lámparas ahorradoras de energía.
	Lámparas fluorescentes
	Lámparas especiales
	Módulos LED
	Display / Optic

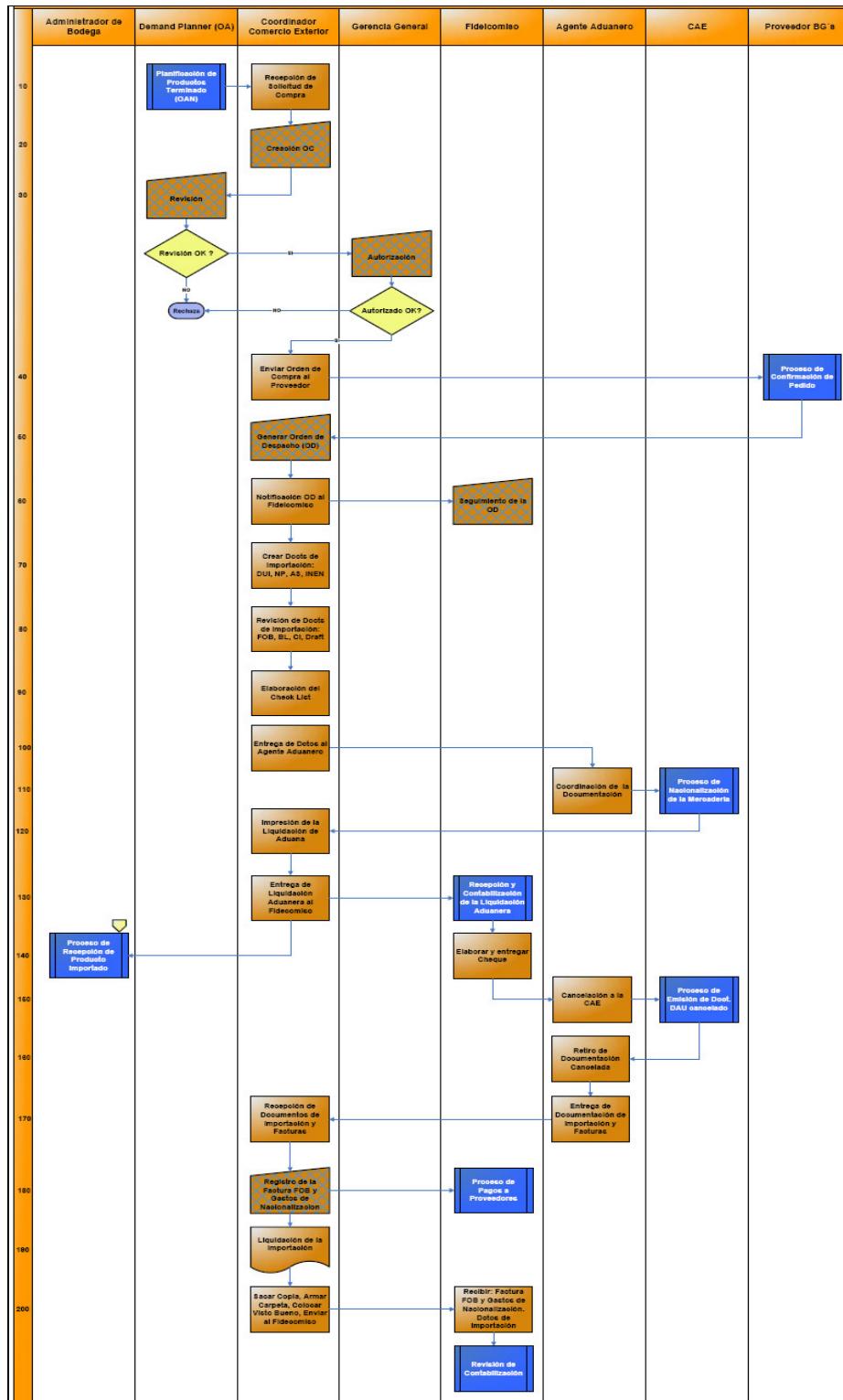
	Luminarias
	Opto Semiconductores LED and optical semiconductors
	Lámparas halógenas
	Lámparas LED
	Lámparas de descarga
	Lámparas indicadoras y de señalización, semáforos
	Lámparas para vehículos
	Balastos y transformadores para lámparas

La Compañía mantiene varias líneas de negocio en las cuales se agrupan los diferentes productos:

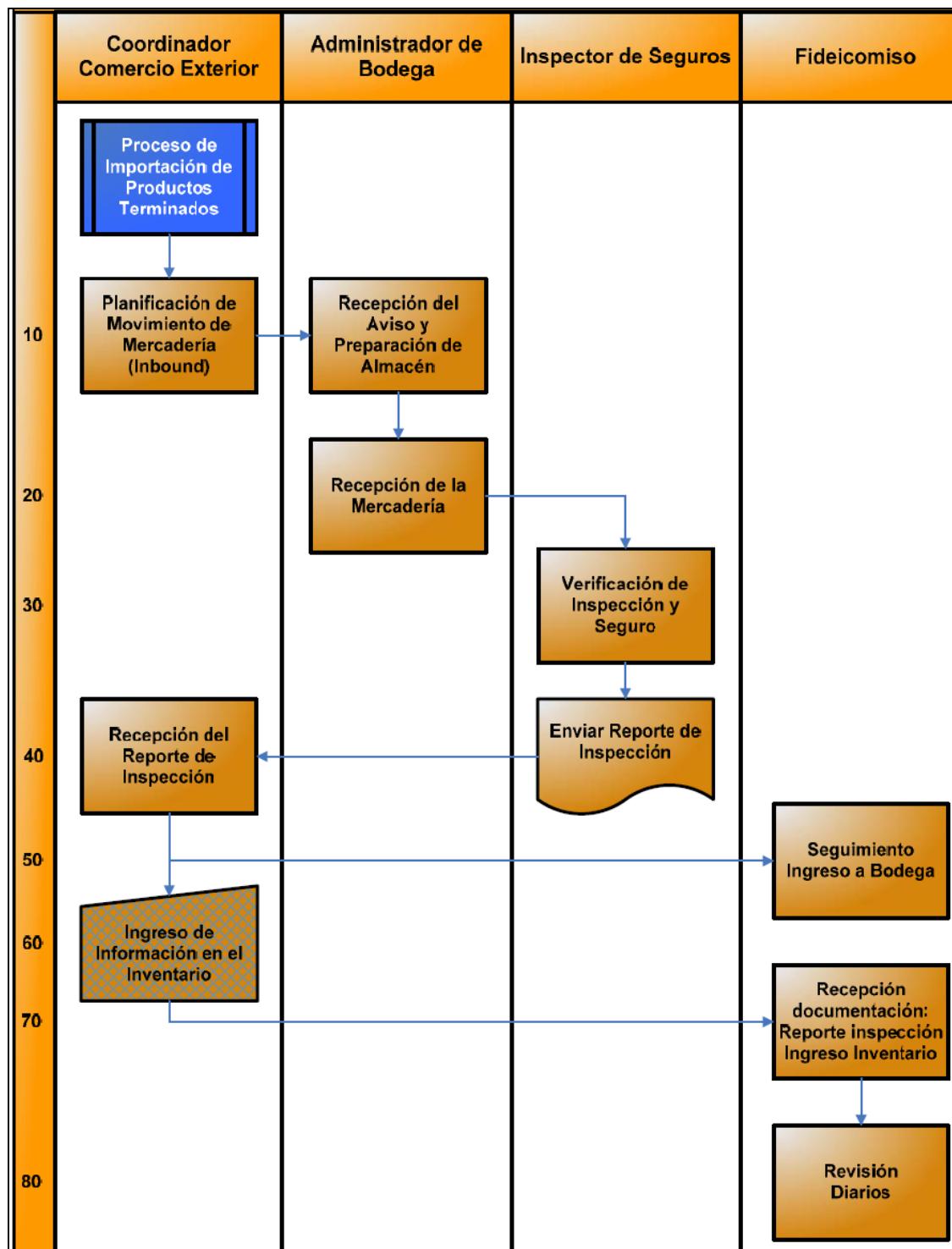
- a) Iluminación general (CL): Es la línea de negocio encargada de vender los productos de mayor venta de la Compañía, los cuales representan el 67.7% de las ventas totales. Los productos son: lámparas incandescentes estándar, lámparas halógenas, lámparas fluorescentes compactadas y LED Retrofit.
- b) Electrónica y control (EC): Corresponde a la línea de negocio en la cual se distribuyen los controles electrónicos para lámparas fluorescentes (compactadas), halógenas bajo voltaje, lámparas de descarga a alta presión y los sistemas de dirección de iluminación. Esta línea representa el 12.3% de las ventas.
- c) Descarga de alta presión (HPD): Ésta línea de negocio corresponde a las lámparas de descarga a alta presión. Tiene una participación del 12.2% en relación a las ventas totales de la Compañía.
- d) Descarga de baja presión (LPD): Representa el 6.0% de las ventas totales de la Compañía. Corresponde a la línea encargada de distribuir lámparas fluorescentes compactadas (CFLpin) y lámparas fluorescentes.
- e) Otras líneas: La Compañía además distribuye productos de las líneas Iluminación automotriz (AM), Foto/Óptica (DO), Sistemas LED (LS) y Luminarias (LUM), los cuales representan el 1.8% de las ventas totales durante el ejercicio 2007.

2.1.2.4. Procesos (Figuras 2.1)

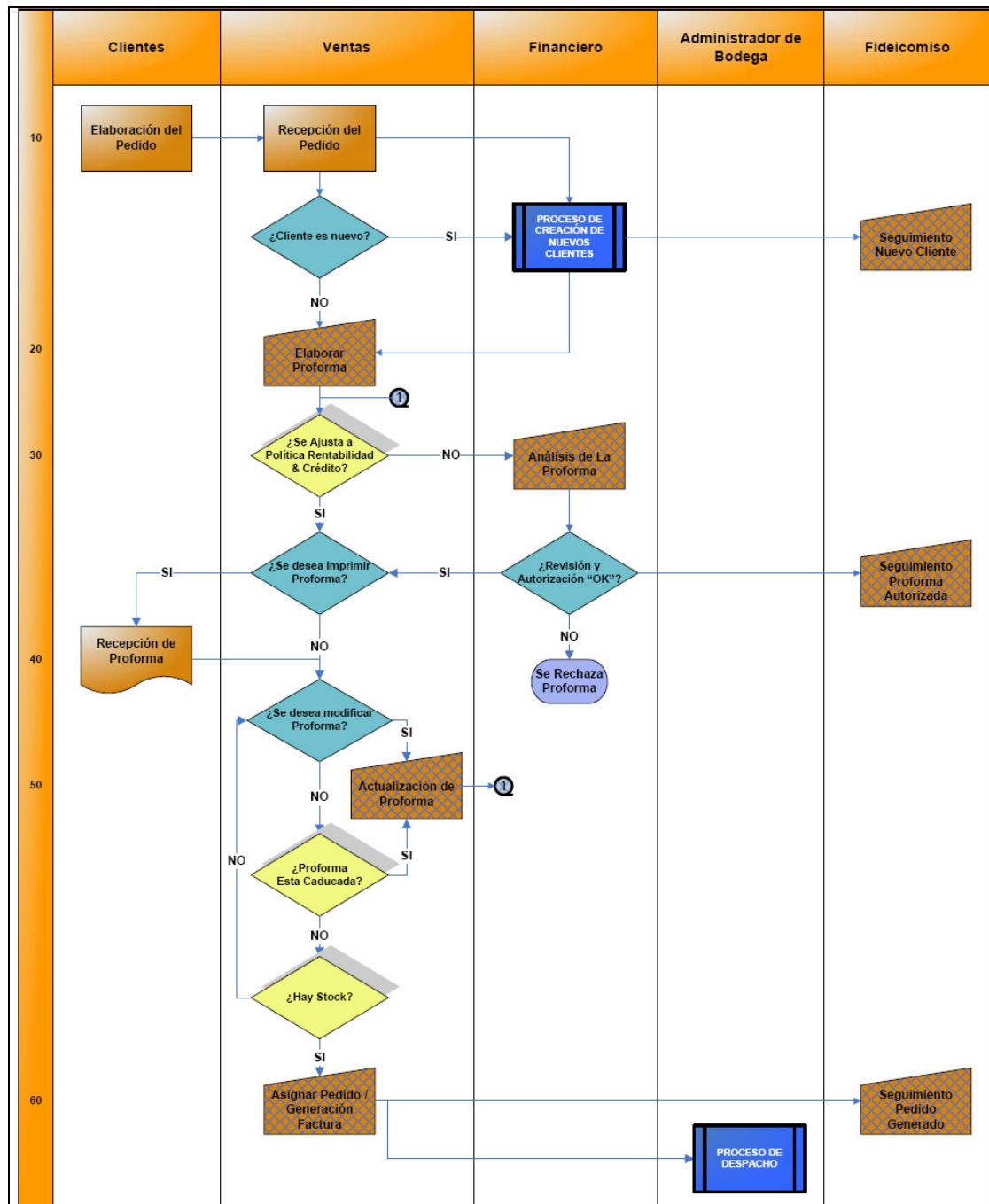
2.1.2.4.1. Importación de Productos Terminados



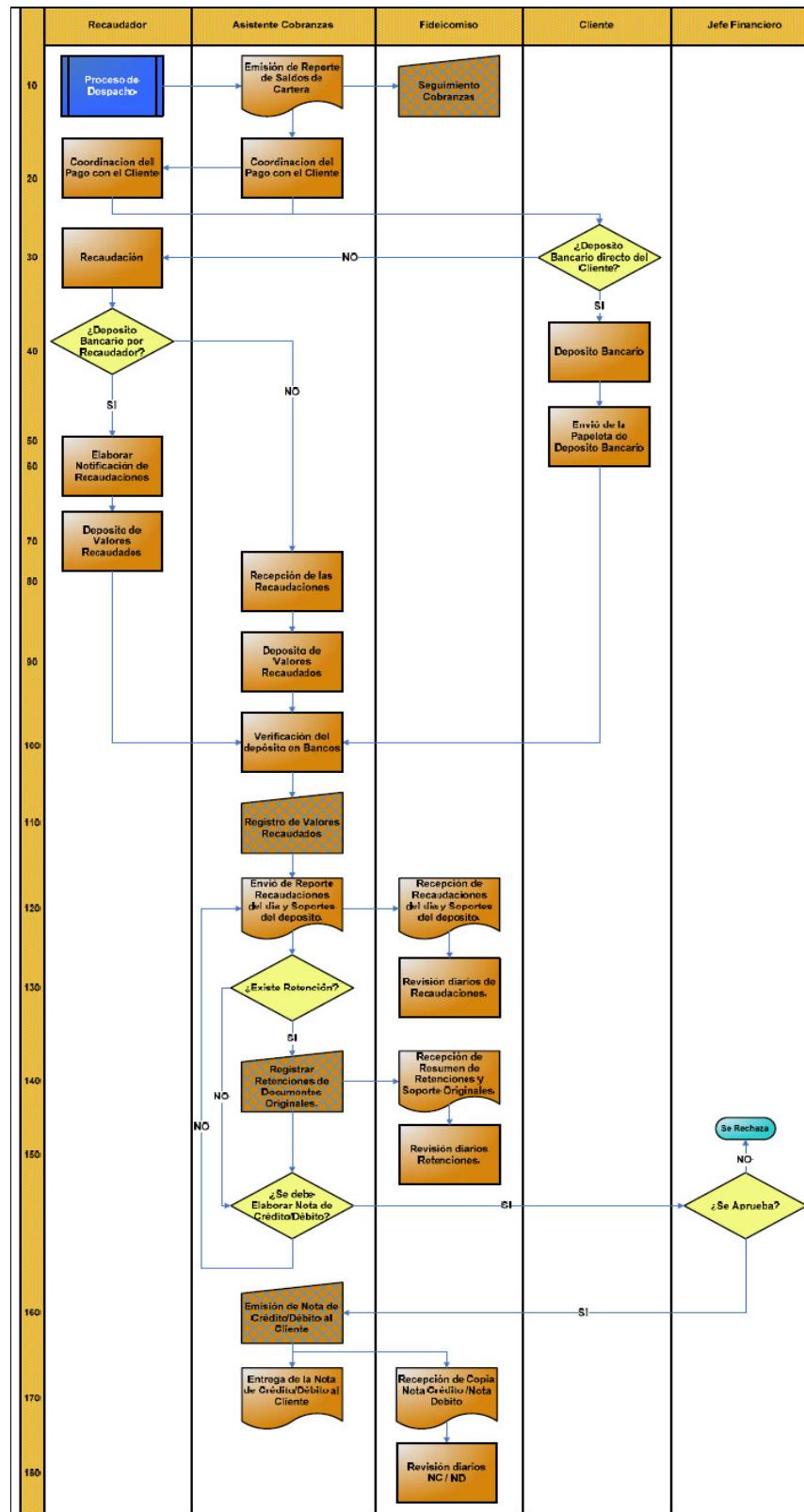
2.1.2.4.2. Recepción de Productos Importados



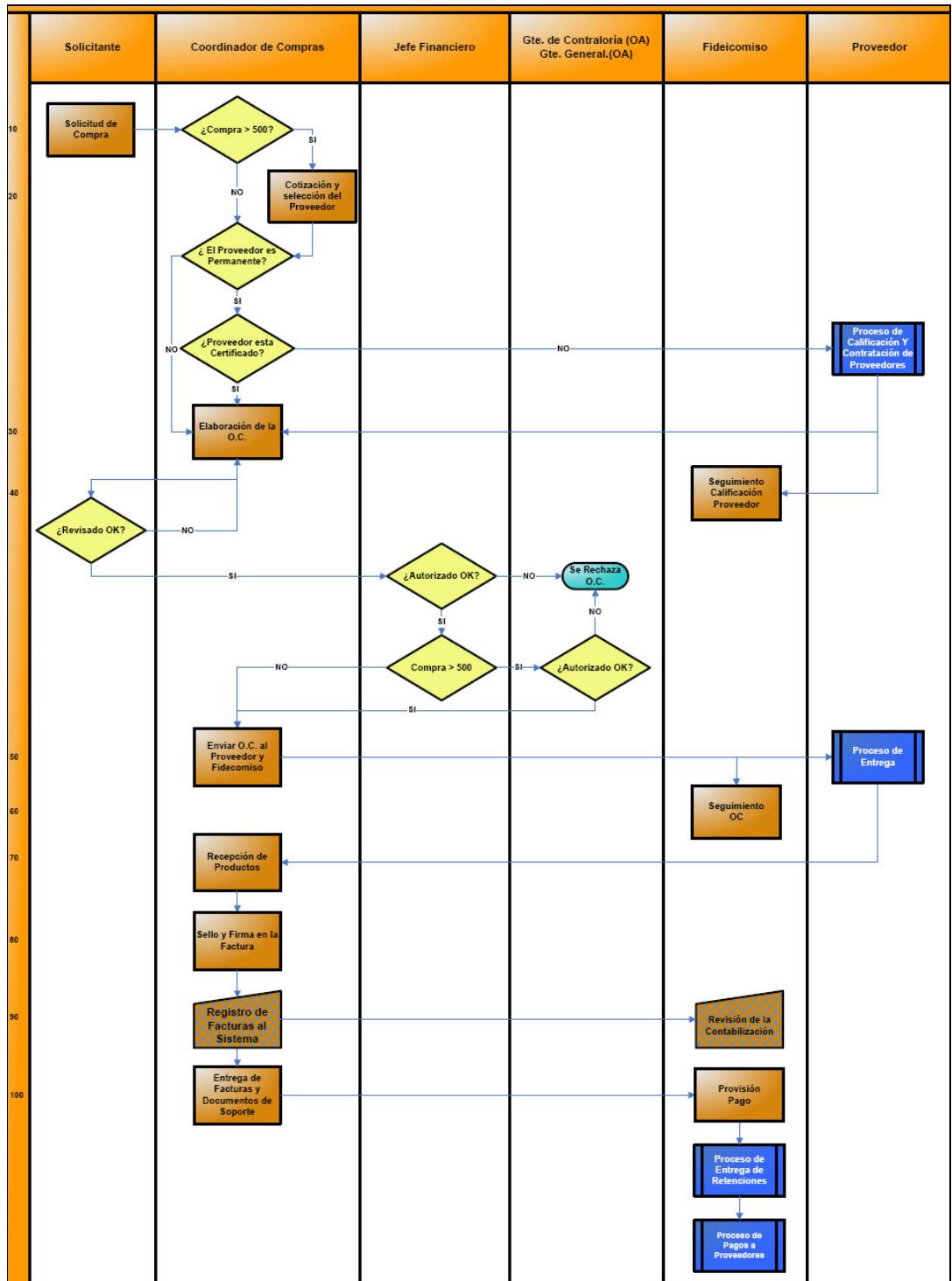
2.1.2.4.3. Ventas



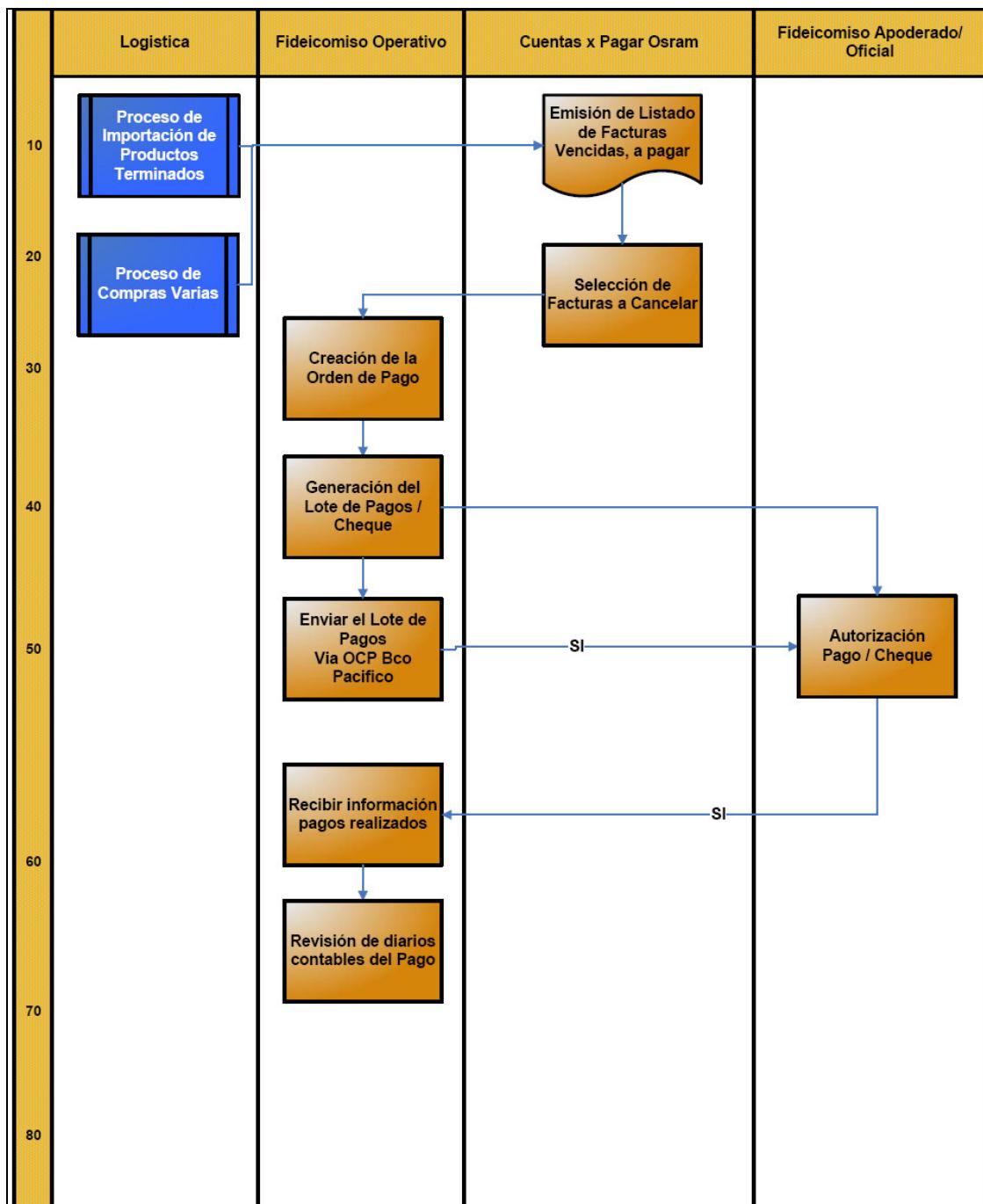
2.1.2.4.4. Gestión de Cobro



2.1.2.4.5. Compras Varias



2.1.2.4.6. Pago a Proveedores



2.1.3. Entorno Macroeconómico

Con el esquema monetario de dolarización, el alto precio internacional del petróleo y las remesas de los emigrantes, la economía ecuatoriana continuó experimentando para el 2007 estabilidad aunque con desaceleración del crecimiento económico. La inestabilidad política ha impedido la implantación de las reformas estructurales necesarias para un crecimiento sustentable por lo que la estabilidad de la economía ecuatoriana continúa dependiendo del precio internacional del petróleo.

La compañía se ve influencia notablemente por las restricciones y medidas arancelarias tomadas por el Gobierno, debido a su actividad de importación y comercialización de productos.

2.1.4. Análisis del Sector

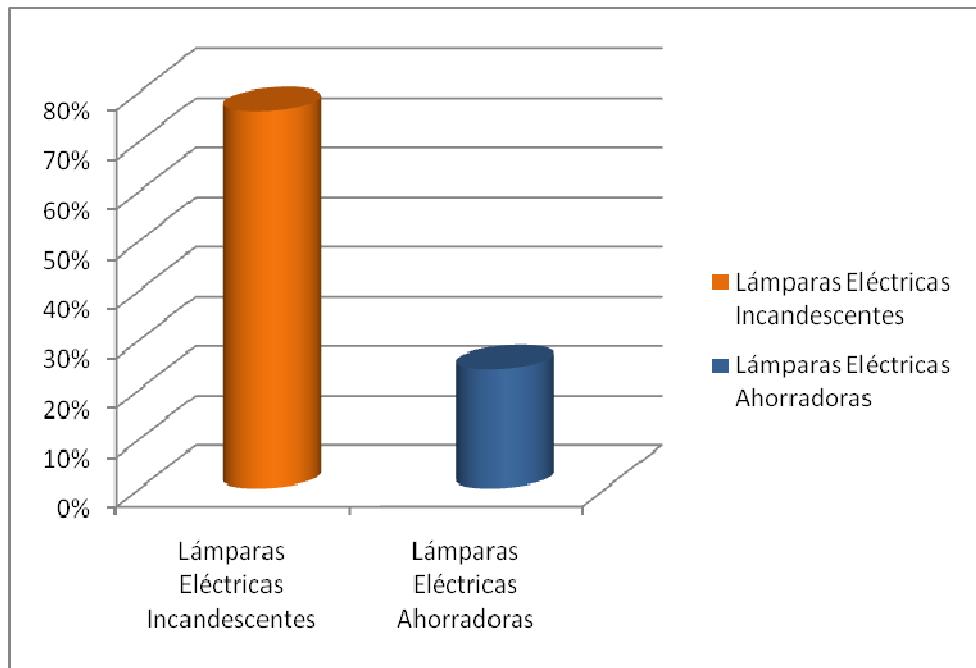
(Figuras 2.2)

2.1.4.1. Actividad

Las operaciones de FCS del Ecuador S. A. consisten principalmente en la fabricación y comercialización de lámparas eléctricas (incandescentes y ahorradores). Aproximadamente un 9% de las ventas de la Compañía se realizan en el mercado de exportación, principalmente Colombia. Para el año 2007 las ventas de lámparas eléctricas incandescentes representaron el 76% y de las lámparas eléctricas ahorradoras el 24%.

Ventas 2007

Lámparas Eléctricas Incandescentes	76%
Lámparas Eléctricas Ahorradoras	24%
100%	



2.1.5. Competencia

Tomando en consideración la información disponible del análisis realizado por una empresa independiente de *Investigación de Mercados*, podemos explorar los siguientes resultados del estudio de *Distribution Check*, análisis a julio del 2007 y enero 2008.

El estudio toma como universo los establecimientos económicos de las ciudades de Guayaquil, Quito, Cuenca, Ambato, Machala, Portoviejo, Manta, Esmeraldas, Quevedo, Santo Domingo, Ibarra, Tulcán, Loja, Milagro, La Libertad, Durán, Lago Agrio y Riobamba.

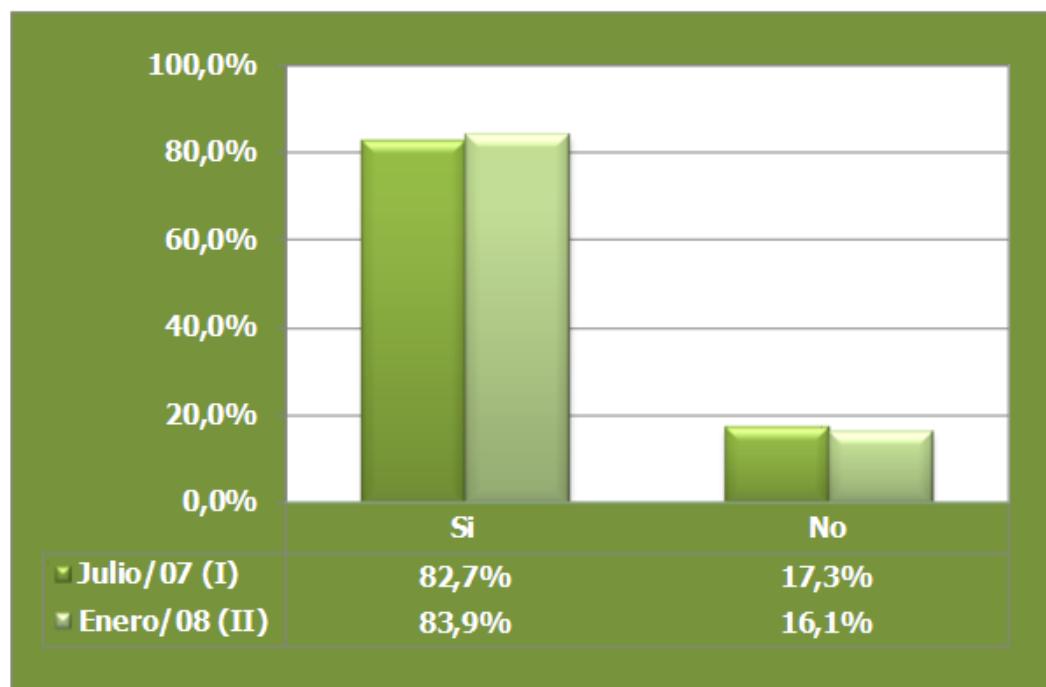
En total suman aproximadamente 125.313 establecimientos económicos dedicados al expendio de productos de consumo masivo y materiales eléctricos, la unidad de análisis comprende los propietarios de los establecimientos económicos o la persona que conoce de las ventas que se generan en dichos puntos.

Según los parámetros que se consideraron, el tamaño muestral total fue de 1980 encuestas.

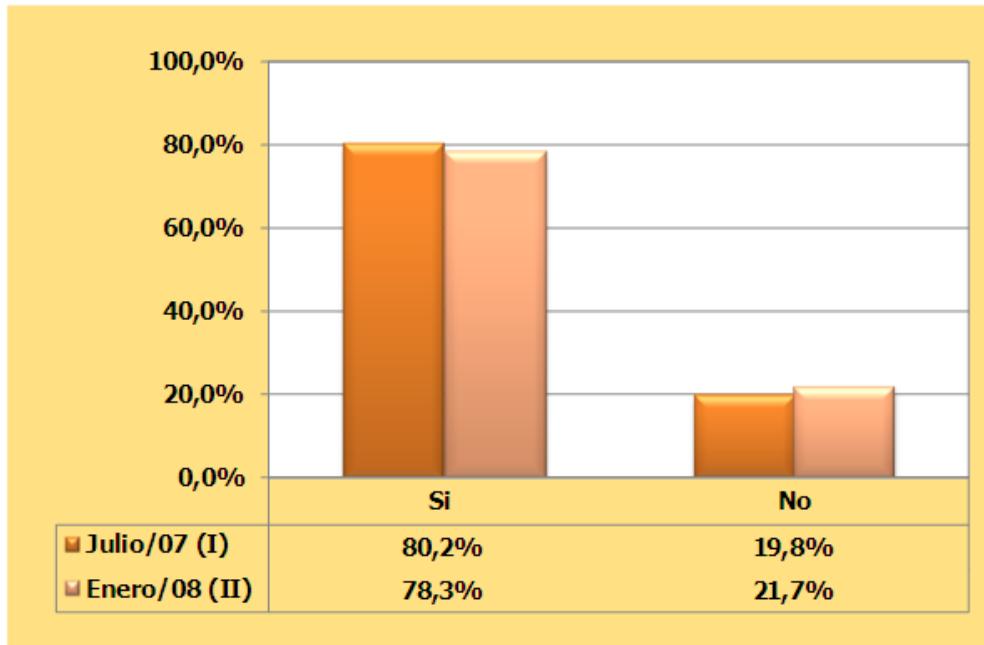
2.1.5.1.1. Comparativo de Penetración del Mercado.

En los gráficos a continuación, se puede observar la participación de la marca FCS en un local comercial promedio.

¿Vende focos en su local?

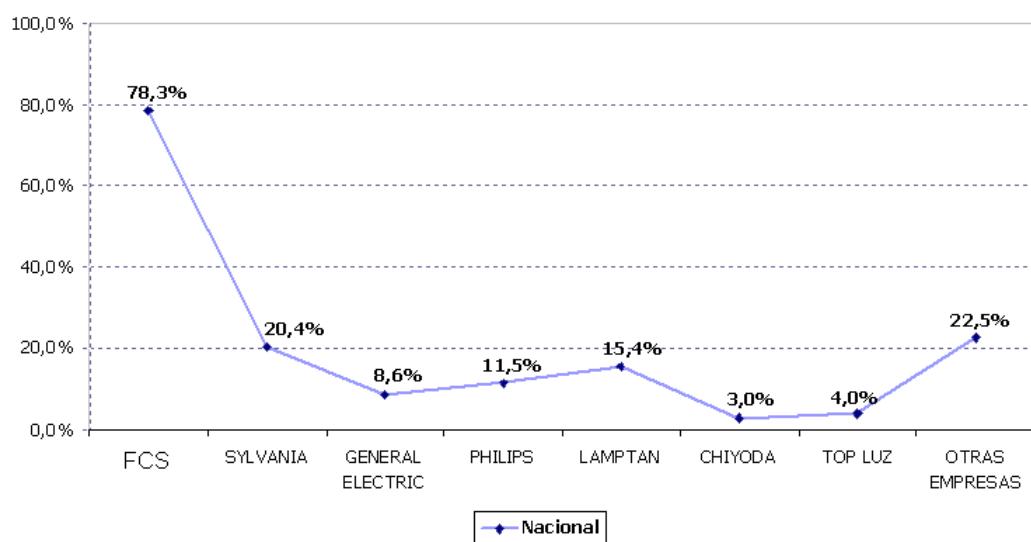


¿Vende focos FCS en su local?



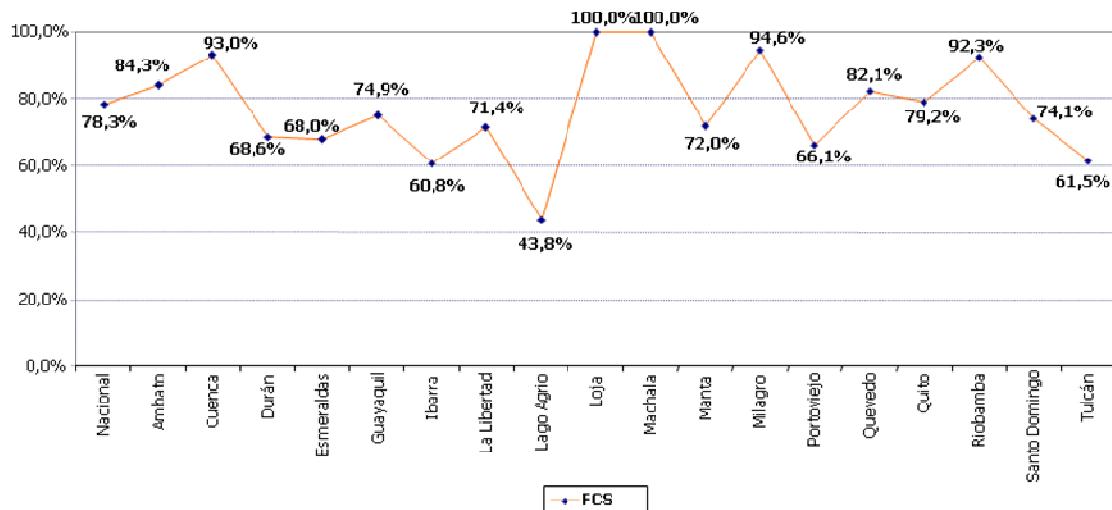
2.1.5.1.2. Presencia de las empresas de focos a nivel nacional.

En el gráfico se puede observar que la participación en el mercado de la marca FCS, es del 78,3% con relación a sus competidores, seguido por la marca SYLVANIA en tercer lugar con el 20,4%.



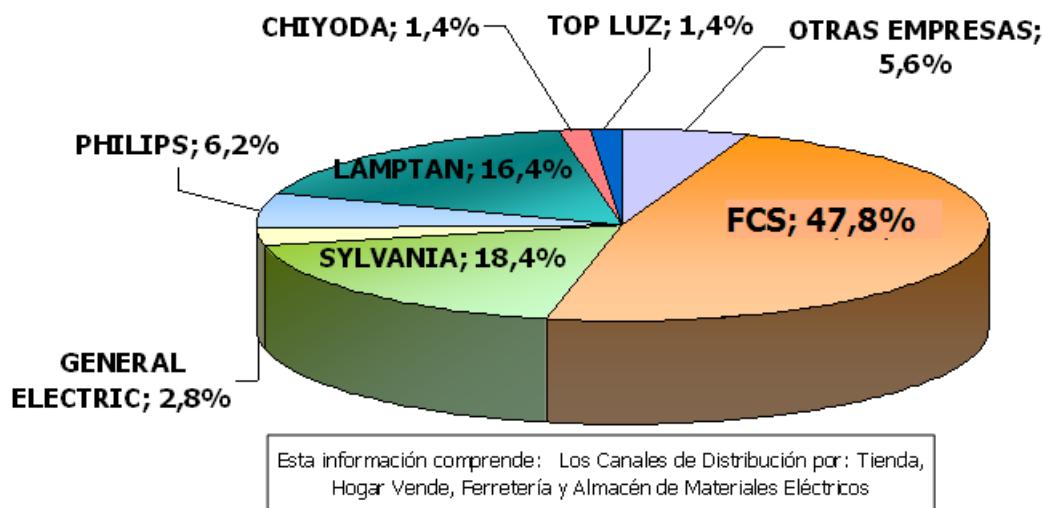
2.1.5.1.3. Presencia de la empresa FCS, resultados a nivel nacional y su respectiva presencia por ciudad, tanto en incandescentes como en ahorrador.

Los resultados expuestos en el gráfico denotan que por ejemplo, la marca FCS tiene el 100% de la participación en el mercado de la ciudad de Loja y Machala, y con una participación del 43,8% en Lago Agrio.

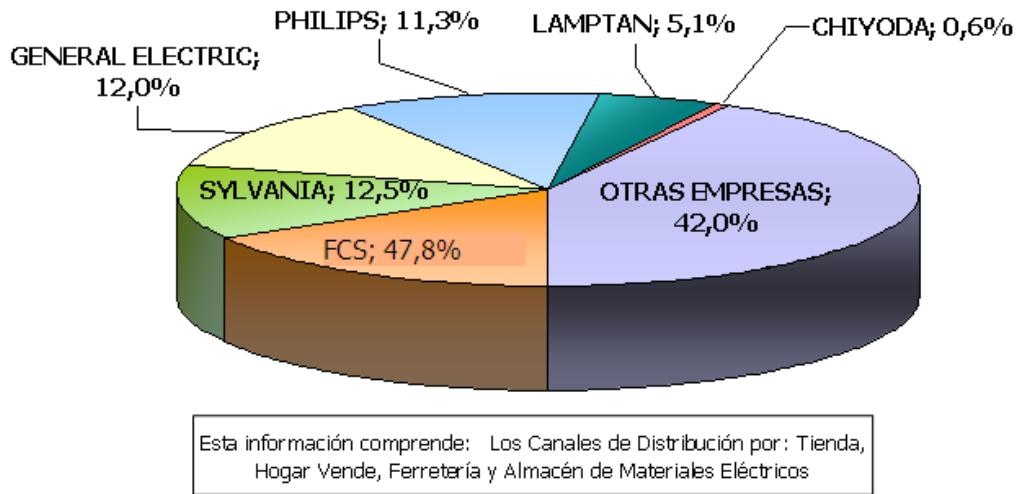


2.1.5.1.4. Participación de mercado por la categoría de incandescentes y por empresas, a nivel nacional.

En base a la muestra de 1642 locales visitados, según el estudio considerado, en los gráficos siguientes se observa la participación de la marca FCS en el mercado según la categoría correspondiente en cuanto al producto incandescente y ahorrador



2.1.5.1.5. Participación de Mercado por la categoría de ahorreadores y por empresas, a nivel nacional.

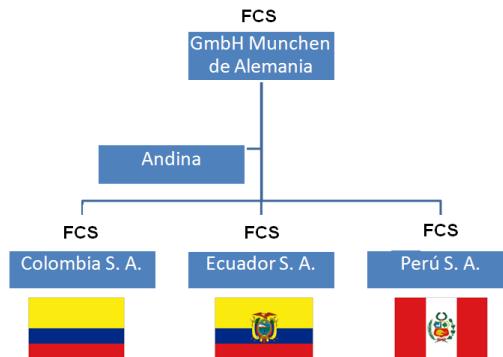


2.1.6. Estructura Organizacional (Figuras 2.3)

2.1.6.1. Posición a Nivel Andino

FCS del Ecuador S. A. es representante para el Ecuador de la marca alemana FCS, siendo parte a nivel corporativo y con relaciones muy estrechas a nivel del negocio y comunicación con representes de la

marca FCS en otros países, todas estas compañías alineadas a FCS de Alemania.



2.1.6.2. Organigrama (Anexo 1)

2.1.7. Empleados – Funciones

(Tabla II.II)

A fin de tener una idea clara de las responsabilidades del personal que conforma FCS del Ecuador S. A., así como sus funciones y posición dentro del proceso global, se elaboró el siguiente esquema:

Proceso Operativo	Responsable	Sistema	Subproceso	Actividades
Supply change				
SCH Management	SCH Manager	Master Data Proveedores Ítems Importaciones Inventario		Coordination of SC functions with Controlling Performance controlling of SCH Functions Analysis of Demand Planning Key Figures Analysis of Economic Budget with Controlling Analysis of Logistic Costs with Controlling Analysis of Open PO with sales Coordination of VIS meetings Coordination of Budgeting Export Control Responsible (Overall)

				Interface between LAI SCH and OAN Interface between OG (BU, etc) and OAN Service Level evaluation with CBM
Demand Planning	Demand Planner J. F.	Inventario Ventas Importaciones Master Data Item		Ingreso Ventas reales en la Planilla Actualización del Stock real al cierre Control de máximos y mínimos de Inventario Resultados VIS (Entrega de información al Comité) Calculo de Cantidad Optima a Pedir: Saber Cuando, Cuanto, Que Envío de Solicitud de Órdenes de Compra Actualización de Costos en las planillas Presupuesto Económico Importación Reporte de KPI
Transport & Warehousing	CBM B. C.	Master Data Proveedores Ítems Importaciones Inventario		Comparison of Market and actual prices Negotiations Cost Cut Project Budgeting & Forecasting (Transport & Warehousing) KPIs Control Reporting of logistics Costs Parameters Definitions (WH & Transport) Provide Cost information for MMM Calculation Export Control Responsible (Logistics Providers & Services) Transport insurance Policies TGK´s Calculation Logistics Costs Calculation Master Data Update
Import	Logistic Coordinator	Master Data Items	PO	Creación y mantenimiento PO para BG's

A. A.	Importaciones Inventario		Seguimiento PO		
			Liquidación manual de la Orden de Compra		
			Emitir listado de control de Ordenes de Compras		
			Orden Despacho	Coordinación Transporte	
				Creación y mantenimiento de Orden de despacho	
				Emitir listado de control de Ordenes de Despacho	
				Standard Operation Procedure Fulfillment	
				Monitoreo de cambios en aranceles y leyes tributarios	
				Facturas FOB	Registro de la Factura FOB del Proveedor : Activo, liquidada, Anulada
					Emitir listado de control de Facturas FOB Ingresadas
					Eliminar Facturas Fob sin Uso (solo x venta directa y triangulada)
					Reactivad OD y Factura FOB (solo para
					Registro de Facturas por Gastos de Nacionalización
					Liquidación Importación
Logistics Asssistant A. Q.	Importaciones Inventario Ventas/Despacho	Documentación & Nacionalización		Sacar Copia de Documentos de Respaldo y Envío de Originales al Fideicomiso	
				Elaborar Documentos de Nación. para importación	
				Revisión Facturas y Documentos del proveedor	
				Control de documentación (Check List)	
				Coordinación Ag. Aduanero para Nacionalización	
				Impresión Liquidación Aduanera	
				Envío liquidación Aduanera a Fideicomiso	
				Recepción de Gastos de Nacionalización	
		Goods Movements		Planificación de Movimiento de Mercadería (In Bound)	
				Recepción de Reporte de Inspección	
In Bound Out Bound					

			Recepción de movimientos de inventario de Operador logístico
			Recepción de informe por Perdidas o daños de productos
			Inventario físico con contabilidad & Op. Logístico
			Registro de Confirmación de Entrega del cliente
			Archivar Documentación y facturas
Compras Varias & Otros Servicios	CxP	Facturas	Cotización
			Elaboración de Órdenes de Compra
			Enviar Orden de Compra al Proveedor
			Recepción de Productos
			Registro de Facturas por compras varias
			Archivo de Facturas y Documentos de Soporte

COMMERCIAL

Ventas	Ejecutivos Cuentas	Ventas	Proformas Pedidos Nota Crédito Nota Débito	Impresión retención y envío de documentos a Tesorería (Original) y Contabilidad (Copia)		
				Recepción de Pedidos de Clientes		
				Elaborar Proforma		
				Actualización, Impresiones y Modificación de Proformas		
	Coordinadora Ventas			Asignar Pedido		
				NC & ND Clientes		

FINANCIAL

Crédito y Cobranzas	Analista de Crédito y Cobranza E. T.	Master Data Clientes Cupos Crédito Cuentas x Cobrar		Verificación y Confirmación de las Referencias Comerciales de nuevos Clientes Análisis de la Solicitud nuevo cliente Creación Clientes en la Base de Datos Archivar Documentación de soporte de cliente Creado Emisión diaria de reportes de movimientos y saldos Coordinación de Cobro al Cliente
---------------------	--------------------------------------	---	--	---

				Recepción Nota de Crédito/Débito de Ventas
				Recepción de Solicitud de la Orden de Pago por Otros Egresos
				Control de Proveedores (Compras, Pagos, Saldos)
				Creación de la Orden de Pago
				Autorización del Pago Control de costos Bancarios
				Control del Deposito efectuado
Treasury Payments Control	Tesorera M. V.	Master Data Bancos, Cuentas Bancarios Flujos Efectivo Bancos		Recaudaciones de Clientes por Cobrar (Valores y retenciones)
				Recaudaciones Otros Ingresos (Valores)
				Deposito de Valores Recaudados
				Verificación e ingreso del depósito a Bancos
				Impresión del Cheque / Generación del Lote de Pago
				Enviar Lote de Pago vía Electrónica
				Envío de comprobante de retenciones de cliente a Contabilidad
				Recepción de comprobantes de retención de proveedores y entrega al beneficiario
				Débitos y Créditos Bancarios
General Ledger	Asistente Tesorería	Bancos		Mantenimiento Plan de cuentas
				Análisis de las cuentas
				Emisión y análisis de Reportes Tributarios
				Elaboración de IVA y Retenciones mensuales
				Revisión anexo Transaccional y cargar a la hoja del SRI
				Llenar todos los formularios de organismos de control
				Liquidación de Impuestos y contribuciones anuales
				Controlar la elaboración, manteamiento, anulación y solicitud de impresión de comprobantes: Facturas, Notas de ventas, Notas de crédito, Notas de debito, Liquidaciones de compras.

				Control y actualización del RUC
				Creación de diarios : Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones, Nómina
				Definir Cuentas Deudoras/ Acreedores de la transacción: Gastos, Otros Ingresos, Otros Egresos
				Generación del diario Contable automático de los módulos auxiliares
				Autorizar Comprobante Contable Emitido
				Emisión Estados Financieros
				Recepción y archivos de retenciones de clientes (Original) y Proveedores (Copias)
				Conciliaciones Bancarias
				Liquidación de gastos de tarjetas de crédito
In Bound Out Bound	Operador Logístico	Inventario		Recepción de la Planificación del Movimiento de Mercadería
				Recepción Mercadería
				Preparación y envío informes de movimientos de inventario
				Inventario físico
		Ventas		Coordinación del Pedido a Cliente
				Coordinación del Transporte
				Verificación de Stock
				Embarque (Datos del Transporte)
				Impresión de Factura y Guía de Remisión

2.1.8. Razones Financieras

(Tabla II.III)

Índices	2006	2007	Variaciones
Capital de Trabajo	1.336.299	842.226	(494.073)
Formula: Activo Corriente – Pasivo Corriente.			

La empresa posee \$ 842.226 para efectuar gastos corrientes o inversiones inmediatas. Existe una disminución en el capital de trabajo.

Razón Corriente	1,29	1,17	(0,12)
------------------------	------	------	--------

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente.

Por cada dólar de financiamiento a corto plazo se posee \$1,17 para cancelar con los activos corrientes. Hubo un decrecimiento de \$0,12 con respecto al año anterior.

Prueba Ácida	0,62	0,70	0,08
---------------------	------	------	------

Formula: (Activo Corriente – Inventario) / Pasivo Corriente

La empresa posee \$0,70 en activos disponibles y exigibles para cancelar cada dólar de financiamiento a corto plazo. Se incrementó en \$0,08 en relación al año anterior.

Rotación de Cartera	84,17	68,64	(15,53)
----------------------------	-------	-------	---------

Formula: (Cuentas por Cobrar x 360 días) / Ventas

Existe una recuperación cartera en un promedio de 69 días. Existe una variación de menos 16 días con respecto al año anterior.

Rotación de Activos Totales	1,38	1,61	0,23
------------------------------------	------	------	------

Formula: Ventas / Activos Totales

La empresa está generando ingresos equivalentes a \$1.61 veces la inversión de activos totales. Existe un aumento \$0.23 con respecto al año anterior.

Rotación de Activos Fijos	38,50	153,35	114,85
Formula: Ventas / Activo Fijo			
La empresa está generando ingresos equivalentes a \$153.35 veces la inversión en activos fijos. Existe un aumento de \$114,85 en relación al año anterior.			
Razón de Endeudamiento	0,76	0,82	0,06
Formula: Pasivos Totales / Activos Totales			
Existe un 82% del total de la inversión que ha sido financiada para cancelar las deudas con terceros. Hubo un aumento del 6% con relación del año anterior, es decir que la empresa posee más deudas.			

2.1.9. Políticas Contables

2.1.9.1. Moneda de medición

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.1.9.2. Estado de Flujo de Efectivo

Para propósito de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera todas inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos como equivalentes de efectivo.

2.1.9.3. Provisión / Reservas

La Compañía establece reservas para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar clientes mediante un análisis de antigüedad de los saldos y revisión de la experiencia crediticia de los clientes.

2.1.9.4. Estimación / Cuentas por cobrar dudosas

La estimación para cuentas por cobrar dudosas se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables.

2.1.9.5. Inventario

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto realizable. El costo se determina por el método de costo promedio, excepto por el inventario en tránsito que se lleva al costo específico.

2.1.9.6. Inventarios obsoletos

Es política de la Compañía registrar con cargo a resultados una provisión para inventarios obsoletos o de lento movimiento con base a un análisis de la antigüedad de los mismos.

2.1.9.7. Propiedad, planta y equipos

El mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre del 2007 están registrados al costo; en tanto que la propiedad, planta y equipos vendidos en el año estaban registrados al costo (en una base que se aproxima al costo histórico medido en dólares para aquellos bienes adquiridos hasta marzo del 2000). Terrenos

adquiridos con anterioridad a 1991, de acuerdo a la NEC 17, ajustados parcialmente por el índice especial de corrección de brecha.

2.1.9.8. Pensiones e Indemnizaciones

La compañía establece reservas para Pensiones de Jubilación Patronal e Indemnizaciones por Desahucio, en base a estudios realizados por una firma de actuarios consultores.

2.1.9.9. Transacciones en monedas extranjeras

Las transacciones en monedas extranjeras, se registran en dólares a la tasa de cambio en efecto a la fecha de la transacción.

2.1.9.10. Venta de Bienes

En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador.

2.1.9.11. Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

2.1.10. Transacciones con Partes Relacionadas⁸

(Tabla II.IV)

Resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas a través de propiedad ó administración en los años que terminaron el 31 de diciembre del 2007 y 2006.

⁸ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

	2007	2006
Compras de inventarios:		
Materias primas	116,237	306,617
Productos Terminados	3,417,412	2,950,218
Préstamos recibidos	750,000	-
Reembolsos de Gastos	185,470	511,500
Ventas de productos terminados	134,720	-

La Compañía adquiere materias primas y productos terminados principalmente a FCS GMBH Munchen (accionista mayoritario) y compañías relacionadas.

2.2. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

2.2.1. Análisis vertical y horizontal, variaciones 2006 - 2007 ⁹

(Tabla II.V)

	Variaciones	2007	2006
	US\$	US\$	US\$
Activo	(240,367)	5,941,390	6,181,757
Efectivo y equivalentes	+95,963	149,772	53,809
Cuentas por cobrar comerciales	(167,985)	1,827,291	1,995,276
Impuesto a la Renta pagado en exceso	+134,744	134,744	-

⁹ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

Cuentas por cobrar compañías relacionadas	(127,187)	333,015	460,200
Otras cuentas por cobrar	+659,679	947,008	287,329
Inventario	(843,652)	2,292,520	3,136,172
(-) Provisión para obsolescencia de inventario	+54,682	-	-54,682
Gastos pagados por anticipado	+2,981	17,840	14,859
Total Activo Corriente	(190,773)	5,702,190	5,892,963
Inversiones en acciones	+5000	64,765	59,765
Propiedad, planta y equipos	(397,037)	98,844	495,881
(-) Depreciación acumulada	+237877	-36348	-274,225
Otros activos	+104,566	111,939	7,373
Pasivo	+210,629	4,890,293	4,679,664
Documentos por pagar	+767,910	1,576,660	808,750
Documentos por pagar a compañías relacionadas	+750,000	750,000	-
Cuentas por pagar comerciales	(950,272)	111,485	1,061,757
Cuentas por pagar compañías relacionadas	+249,536	1,710,060	1,460,524
Dividendos por pagar	(495,617)	-	495,617
Impuesto a la renta por pagar	(82,361)	-	82,361
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	+64,104	711,759	647,655

Total Pasivos Corrientes	+303,300	4,859,964	4,556,664
Reserva para pensiones, Jub. Patron. y desahucio	(92,671)	30,329	123,000
Patrimonio	(450,996)	1,051,097	1,502,093
Capital Pagado	-	104,118	104,118
Capital adicional	-	446,371	446,371
Reserva Legal	-	333,955	333,955
Reserva Facultativa	-	338,847	338,847

Ventas	+1,049,574	9,583,952	8,534,378
(-) Costo de venta	+537,503	7,158,863	6,621,360
(-) Gastos de ventas, administrativos	+1,953,933	3,350,857	1,396,924
(+) Ingresos	+735,371	753,574	18,203
(-) Participación trabajadores	(105,722)	-	105,722
(-) Impuesto a la Renta	(149,773)	-	149,773
Perdida/Utilidad	(450,996)	-172,194	278,802

2.2.1.1. Otras Cuentas por Cobrar

El saldo por cobrar de impuesto al valor agregado corresponde a la diferencia entre el impuesto pagado principalmente en compras de inventarios y el impuesto cargado en las ventas efectuadas por la Compañía. Dicha diferencia constituye crédito tributario que la

Compañía deducirá del impuesto al valor agregado en ventas del año subsiguiente.

2.2.1.2. Cuentas por cobrar a compañías relacionadas

El saldo por cobrar a compañías relacionadas de US\$333,015 (US\$460,200 en 2006) corresponde a reembolsos de gastos que por concepto de remuneraciones a funcionarios y gastos de viajes carga la Compañía a FCS Colombia e FCS Perú.

2.2.1.3. Documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2007 el saldo de documentos por pagar corresponde a préstamos bancarios a 90 días plazo, a tasa de interés fija del 9,5% anual sobre US\$1, 400,000 y 10,5% anual sobre US\$176,660 (US\$508,750 al 9,5% de interés anual y US\$300,000 al 8,25% anual, en 2006)

2.2.1.4. Propiedad, planta y equipo

En septiembre del 2007 la Compañía vendió el terreno y edificio donde funcionaba la planta industrial y oficinas administrativas a un cliente por US\$1, 246,000 recibiendo un anticipo de \$350,000 y por el saldo una carta de garantía bancaria del Banco Pichincha C. A. con vencimiento en Octubre del 2008.

Al 31 de diciembre del 2007, la Compañía llevó a resultados US\$55,756 (US\$130,052 en 2006) correspondientes al valor neto en libros de maquinarias y equipos, equipos de computación y muebles que se estimaron sin valor alguno de realización.

2.2.1.5. Reservas para pensiones de Jubilación Patronal e Indemnizaciones por Desahucio.

Al 31 de diciembre del 2007 la Compañía no contrató los servicios de un actuaria profesional calificado para que le prepare el estudio actuarial. Según se indica en el estudio actuarial del 2006, el método actuarial utilizado es el “método de costeo de crédito unitario proyectado”.

2.2.1.6. Ventas

Aproximadamente un 9% (22% en 2006) de las ventas de la Compañía se realizan en el mercado de exportación, principalmente Colombia (Colombia y Venezuela en 2006). En el año 2007 las ventas de lámparas eléctricas incandescentes representaron el 76% (56% en 2006) y las de lámparas eléctricas ahorradores el 24% (44% en 2006), del total de ventas netas, respectivamente.

Su cliente principal, es del mercado ecuatoriano con el 5% de las ventas totales de la compañía al 31 de diciembre del 2007.

2.2.1.7. Detalle Cuenta por Cobrar, saldos al 31 de diciembre del 2007 ¹⁰ (Tabla II.VI)

		Saldo Dic-07	AJUSTES 2007		Saldo Ajustado Dic. 07
			Saldo Actual US\$	Débito	
1.3.	DEUDORES	3,448,790.07			3,236,534.10

¹⁰ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

1.3.05.	CLIENTES	1,839,122.97			1,839,122.97
1.3.05.05.	NACIONALES	1,672,214.57			1,672,214.57
1.3.05.05.001	Clientes Nacionales	1,452,059.48			1,452,059.48
1.3.05.05.002	Cheques Protestados	8,787.54			8,787.54
1.3.05.05.003	Cheques Pos fechados	211,367.55			211,367.55
1.3.05.10.	DEL EXTERIOR	166,908.40			166,908.40
1.3.05.10.001	Clientes del Exterior (Relac.)	166,908.40			166,908.40
1.3.30.	ANTICIPOS Y AVANCES	86,744.99			16,052.57
1.3.30.05.	A PROVEEDORES	72,152.42			1,460.00
1.3.30.05.001	A proveedores	72,152.42		70,692.42	1,460.00
1.3.30.95.	OTROS	14,592.57			14,592.57
1.3.30.95.001	OTROS	14,592.57			14,592.57
1.3.35.	DEPÓSITOS	1,500.00			1,500.00
1.3.35.35.	EN GARANTIA	1,500.00			1,500.00
1.3.35.35.001	Depósitos en Garantía	1,500.00			1,500.00
1.3.55.	ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	150,869.60			150,869.60
1.3.55.15.	RETENCIÓN EN LA FUENTE	134,744.47			134,744.47
1.3.55.15.001	Retención en la fuente	134,744.47		0.00	134,744.47

1.3.55.30.	IMPUUESTO IVA EN COMPRAS	16,125.13			16,125.13
1.3.55.30.001	Impo. 12 % IVA en compras 100% CT	16,125.13			16,125.13
1.3.65.	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-1,341.19			-1,341.19
1.3.65.95.	OTROS	-1,341.19			-1,341.19
1.3.65.95.001	Prestamos a empleados y otros	-1,341.19			-1,341.19
1.3.80.	DEUDORES VARIOS	1,381,087.11			1,382,598.91
1.3.80.95.	OTROS	1,381,087.11	793,350.64		1,382,598.91
1.3.80.95.001	Otras cuentas por cobrar	873,350.64	80,000.00	46,350.64	907,000.00
1.3.80.95.002	FCS Perú	247,546.30	2,862.44		250,408.74
1.3.80.95.003	FCS Colombia	117,606.23		35,000.00	82,606.23
1.3.80.95.004	Otras cuentas por Cobrar CORPEI	2,147.32			2,147.32
1.3.80.95.005	Richard C.	140,436.62			140,436.62
1.3.99.	PROVISIONES	-9,193.41			-152,268.76
1.3.99.05.	PROV. CTAS. INCOBRABLES CLIENTES	-9,193.41			-152,268.76
1.3.99.05.001	Prov. Ctas. Incobrables Clientes	-9,193.41		143,075.35	-152,268.76

2.2.1.8. Detalle Activo Fijo, saldos al 31 de diciembre del 2007¹¹

(Tabla II.VII)

Saldos detallados de las cuentas que forman parte del rubro de Propiedad, planta y equipo. Saldos al 31 de diciembre del 2007.

		Saldo Dic-07	AJUSTES 2007		Saldo Ajustado Dic. 07
			Saldo Actual	Débito	Crédito
1.5.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118,671.08			62,496.23
1.5.04.	TERRENOS	0.00			0.00
1.5.04.05.	URBANOS	0.00			0.00
1.5.04.05.001	Terreno – Fabrica	0.00			0.00
1.5.04.99.	AJUSTES POR REVALORIZACIÓN	0.00			0.00
1.5.04.99.001	Revalorización de terreno	0.00			0.00
1.5.16.	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.00			0.00
1.5.16.20.	FABRICA Y PLANTAS INDUSTRIALES	0.00			0.00
1.5.16.20.001	Fabrica	0.00			0.00
1.5.16.20.003	Mejoras y modificaciones	0.00			0.00

¹¹ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

1.5.16.20.004	Instalaciones Exteriores	0.00			0.00
1.5.16.99.	AJUSTES POR REVALORIZACIÓN	0.00			0.00
1.5.16.99.001	Revalorización Fabrica	0.00			0.00
1.5.16.99.002	Revalorización Instalaciones Industriales	-62,900.21	62,900.21		0.00
1.5.16.99.003	Revalorización Mejoras y modificaciones.	62,900.21		62,900.21	0.00
1.5.16.99.004	Revalorización Instalaciones Externas	0.00			0.00
1.5.20.	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	56,098.68			0.00
1.5.20.01.	MAQUINARIAS	54,154.96			0.00
1.5.20.01.001	Maquinas de Fabricación	8,362.44		8,362.44	0.00
1.5.20.01.002	Maquinas Aux. y otros	45,792.52		45,792.52	0.00
1.5.20.99.	AJUSTES POR REVALORIZACIÓN	1,943.72			0.00
1.5.20.99.001	Revalorización Maquinas de Fabrica	1,943.72		1,943.72	0.00
1.5.24.	EQUIPO DE OFICINA	30,687.26			0.00
1.5.24.05.	MUEBLES Y ENSERES	21,803.07			0.00
1.5.24.05.001	Muebles y enseres	21,803.07		21,803.07	0.00

1.5.24.95.	OTROS	112.08			0.00
1.5.24.95.001	Bienes de pequeño valor	112.08		112.08	0.00
1.5.24.99.	AJUSTES POR REVALORIZACIÓN	8,772.11			0.00
1.5.24.99.001	Revalorización Muebles y enseres	8,304.77		8,304.77	0.00
1.5.24.99.095	Revalorización de Otros Eq. Oficina	467.34		467.34	0.00
1.5.28.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	63,129.66			63,129.66
1.5.28.05.	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	46,356.66			46,356.66
1.5.28.05.001	Equipos de Computación (escritorio)	46,356.66			46,356.66
1.5.28.10.	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	16,773.00			16,773.00
1.5.28.10.001	Equipos de Telecomunicaciones	16,773.00			16,773.00
1.5.40.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	37,620.60			35,714.29
1.5.40.05.	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	35,714.29			35,714.29
1.5.40.05.001	Autos, camionetas y camperos	35,714.29			35,714.29
1.5.40.20.	MONTACARGAS Y OTROS	396.44			0.00

1.5.40.20.001	Montacargas y otros	396.44		396.44	0.00
1.5.40.99.	AJUSTES POR REVALORIZACIÓN	1,509.87			0.00
1.5.40.99.002	Revalorización de Montacargas y Otros	1,509.87		1,509.87	0.00
1.5.92.	Depreciación Acumulada	-68,865.12			-36,347.72
1.5.92.05.	Construcciones y Edificaciones	0.00			0.00
1.5.92.05.001	Dep. Acum. Fabrica	0.00			0.00
1.5.92.05.003	Dep. Acum. Mejoras y Modificaciones	0.00			0.00
1.5.92.05.004	Dep. Acum. Instalaciones Exterior	0.00			0.00
1.5.92.10.	Maquinaria y Equipo	-16,420.92			0.00
1.5.92.10.001	Dep. Acum. Maquinas de Fabricación	-6,675.91	6,675.91		0.00
1.5.92.10.002	Dep. Acum. Maquinas Aux. y Otros	-9,745.01	9,745.01		0.00
1.5.92.15.	EQUIPO DE OFICINA	-14,339.99			0.00
1.5.92.15.001	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-13,780.64	13,780.64		0.00
1.5.92.15.002	Dep. Acum. Otros Eq. de Oficina	-559.35	559.35		0.00
1.5.92.20.	Equipo de Computación y Comunicación	-25,054.55			-25,038.19
1.5.92.20.001	Dep. Acum. Eq. de Procesamiento de	-25,054.55	16.36		-25,038.19

1.5.92.35.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-13,049.66			-11,309.53
1.5.92.35.001	Dep. Acum. Autos, Camionetas y camiones.	359.94		11,669.47	-11,309.53
1.5.92.35.002	Dep. Acum. Montacargas y Otros	-13,409.60	13,409.60		0.00

2.2.1.9. Detalle de Otras Cuentas por Cobrar a FCSdP (FCS de Perú)¹².

(Tabla II.VIII)

Registro	Concepto	Valor
31/07/06	Análisis Varios Guillermo A. - Alex B. (FCS Perú)	3,000.00
08/08/06	Viaje de Arenas G., Alemania	3,941.30
31/08/06	Provisión de Gastos Devengados, transferencia FCSdP	33,126.00
31/08/06	Reverso de Cta. de viaje Sr. Segarra de valores pagados con tarjeta corporativa (Perú)	335.23
06/09/06	Perú Compra de tickets en Agencia de Viaje para C.	1,117.28
06/09/06	Perú Compra de tickets viaje más servicio para Sr. Arenas Agencia de Viajes	469.60
18/09/06	Tarjeta de Crédito B.	1,275.56
20/09/06	Peru Compra de ticket aéreo SR Alex B.	1,957.50
29/09/06	Gastos semana 25 al 30.09.06 Perú	34,741.00
24/10/06	N/D 14287, Trámite de visa de negocios, Gloria C., FCSdP	50.00

¹² Fuente: Información proporcionada por la Compañía

31/10/06	Tarjeta de Crédito Consumos de Alexis B.	1,093.92
31/10/06	Perú, Nacionalización de importaciones recibidas de Alemania, China y Ecuador	82,595.00
30/11/06	FCSdP, Agencia de Viajes, pasaje aéreo de Gloria C. 650+17.86	945.48
31/12/06	Alexis B., Tarjeta de Crédito	1,612.53
31/12/06	FCSdP, Transferencia de sueldos Alexis B.	4,148.34
31/12/07	FCSdP, Servicio de Administración y Provisión de Software	25,500.00
31/12/07	FCSdP, Cuentas por Cobrar por Servicio REF: Diario 63 de Abril	19,600.00
31/12/07	FCSdP, Cuentas por Cobrar por Servicio ref.; Diario 63 de Abril	19,000.00
31/12/07	FCSdP, Provisión por Servicio Administrativo Ref.; Diario 63 de Mayo	15,900.00
Total		250,408.74

2.2.1.10. Detalle de Otras Cuentas por Cobrar a FCSdC (FCS de Colombia) ¹³.
(Tabla II.IX)

Registro	Concepto	Valor
13/03/06	Viaje de R. a MAD. GYE. MAD. MUC	1,856.37
29/09/06	Colombia Compra de ticket aéreo para Sarmiento	1,688.52
30/09/06	FCSdC, Saldo pendiente en pago de la factura 828	1,987.00
27/10/06	FCSdC, Metropolitana de seguros, Transporte de M/X Nibra	324.28

¹³ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

15/11/06	FCSdC, Metropolitana de seguros, seguro por M/X Nibra mes de Octubre	1,273.11
21/11/06	FCSdC, factura 886, aparatos de alumbrado	158.00
13/12/06	FCSdC, Factura 907, Seguro de Transporte X/M Nibra	306.10
29/01/07	FCSdC, Seguro de Transporte Nibra X/M, factura 919	467.40
16/03/07	FCSdC, Por transporte X/M Venezuela, factura 214967 Aig Metropolitana CIA Seguros	680.41
30/04/07	FCSdC, Por ajuste valor por Servicio de Administración de Software de Enero	10,000.00
30/04/07	FCSdC, Por Seguro de X-M Nibra Venezuela	98.29
30/04/07	FCSdC, Por valor de consumo personal Tarjeta Corp. A cargo de Humberto M.	23.78
30/04/07	FCSdC, Por servicio de Software mes de Abril. Ref. Diario 63	13,548.00
28/05/07	FCSdC, Por Seguro de X-M Nibra Venezuela, Factura AIG Metropolitana	145.17
17/05/07	FCSdC, Por valores pagados con cupón Tarjeta Corporativa IDE, consumos	166.86
24/07/07	FCSdC, Por compra de lifebook, según factura Siemens # xyz	2,480.42
31/07/07	FCSdC, Por seguro de Importación-Exportación Nibra, Aig Metropolitana factura # xyzxyz	861.24
30/08/07	FCSdC, Por servicios Prestados Administración Ref. Diario 63 Factura #1017	31,500.00
12/09/07	FCSdC, por compra de computadores factura 983 Siemens Enterprise	2,744.32
17/09/07	FCSdC, por penalidad viaje Guadalupe P., factura Agencia de Viajes # 62XX4	115.00
25/09/07	FCSdC, Por factura de seguros import-export Aig Metropolitana #216800	26.46

24/10/07	Redilscorp	572.88
30/10/07	Por honorarios de O. P.	5,782.62
30/11/07	Por honorarios de O. P.	5,600.00
10/12/07	Por honorarios de O. P.	200.00
	Total	82,606.23

2.3. RIESGO DE FRAUDE O ERROR

NIA # 240 Fraude y Error: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del Auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Es responsabilidad de la administración establecer un ambiente de control y mantener políticas y procedimientos para ayudar a lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficiente del negocio de la entidad. Esta responsabilidad incluye poner en vigor y asegurar la operación continua de los sistemas de contabilidad y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y error. Consecuentemente, la administración asume la responsabilidad de cualquier riesgo remanente.

Dentro de la investigación con la administración, podemos considerar los siguientes puntos:

- Adeuada comprensión de la evaluación de la administración del riesgo de que los estados financieros puedan estar

presentados en forma errónea significativamente, como resultado de fraude.

- Conocimiento de la comprensión de la administración respecto a los sistemas de contabilidad y de control interno establecidos para prevenir y detectar errores.
- Si la administración está al tanto de algún fraude conocido que haya afectado a la entidad o presunto fraude que esté investigando la entidad.
- Si la administración ha descubierto algún error de importancia.

En la entrevista a la Administración y al personal de distintas áreas, se han identificados los siguientes riesgos de fraude y error.

(Tabla II.X)

Riesgos de Fraude o Error	Controles
La administración está dominada por un grupo pequeño y no hay un consejo o Contraloría de Vigilancia efectiva local.	La Gerencia Andina y los Jefes Andinos en las diversas áreas, proporcionan autorizaciones para las operaciones por parte de la Gerencia Local.
Estimación incorrecta de la Provisión de Cuentas Incobrables	Ánálisis y reporte mensual de la antigüedad y suceso en la cartera por cliente.
Gastos sin los sustentos y	La Administración ha creado

autorizaciones suficientes - premisa de la fehaciencia	procedimientos y formatos que requieren de la autorización de algunos funcionarios o Jefes departamentales por etapa dentro del proceso, para que el gasto y el desembolso sean reconocidos.
Reconocimiento inadecuado de los ingresos	Corte de facturación y reportes de despacho.
Reembolsos de gastos a empleados sin sustento.	La Administración ha creado procedimientos y formatos que requieren de la autorización de algunos funcionarios o Jefes departamentales, para que el reembolso sea reconocido.
Respuesta de Auditoría:	
Revisiones analíticas	Podría haber patrones erráticos en saldos de cuentas. Se necesita hacer una revisión de relaciones inesperadas o la ausencia de relaciones que debieron estar presentes. Por ejemplo gastos puntuales vs el reconocimiento del pasivo.
Revisión de contratos	Identificar posibles fraudes

	contractuales, incluyendo sobornos o conflictos de intereses. Análisis de la documentación soporte.
Revisión de los sistemas de información	Revisión de los controles en el sistema. Cuando se manipulan datos se pueden registrar entradas falsas al sistema.
Revisión del corte de facturación y reconocimiento de los ingresos	<p>La compañía debe registrar sus ventas en el período en el cual los bienes son entregados.</p> <p>Revisión de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Corte inadecuado de ventas • Facturación sin entrega, y venta impuesta.
Revisión de la información documentaria de los reembolsos de gastos a empleados	Análisis de la política existentes y de la documentación que sustenta el desembolso.
Revisión de la información documentaria de los gastos	Análisis de cuentas seleccionadas de gastos, comprobación mediante prueba de la documentación de respaldo.

La Compañía ha tomado medidas a nivel de toda la región, para un mejor control y monitoreo de los procesos y actuación de sus empleados.

Se ha tomado medidas en la instrucción de todo el personal en nuevas políticas y reglamentos.

Al identificar los controles, se puede observar las gestiones por parte de la Administración para que todo proceso se encuentre sustentado y los permisos y transacciones sean observadas en cualquier momento por los Jefes a nivel Andino.

FCS del Ecuador S. A. maneja la mayoría de las autorizaciones de desembolsos, órdenes de compras, autorizaciones de pedido, nómina, reembolsos, procesos legales, importaciones, pagos societarios, etc.; desde Colombia, donde se encuentra el Gerente General y Representante Legal, el Jefe Administrativo Andino, Jefe de Logística y el Jefe Financiero Andino. Ellos supervisan los procesos de Colombia, Ecuador y Perú.

2.4. MATERIALIDAD

2.4.1. Determinación de la materialidad

Tomando en consideración la información obtenida acerca de aspectos financieros y administrativos de la empresa, se pudo determinar que el *punto de referencia* sería el total de ingresos del año 2007.

En base a la evaluación del Control Interno y bajo juicio profesional se determinó que se requería una alta seguridad, por lo tanto se escogió una *materialidad global* del 0,5% del punto de referencia.

En cuanto a la *materialidad de planificación* sería el 50% de la materialidad global; el *umbral* sería del 5% de la materialidad de planificación.

(Tabla II.XI)

Punto de Referencia	Total de Ingresos	\$9,583,952
0,5% del Punto de Referencia	Materialidad Global	47,919,76
50% de la Materialidad Global	Materialidad de Planificación	23,959,88
5% de la Materialidad de Planificación	Umbral de Significatividad	1,197,99

Cualquier rubro que sobrepase el valor de \$23,959.88 será considerado como valor material y se tendrá que analizar.

2.4.2. Análisis de las Cuentas a seleccionar para revisión.

2.4.2.1. Determinación de las cuentas materiales y sujetas a la revisión¹⁴.

(Tabla II.XII)

¹⁴ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

FCS del Ecuador S.A.

FCSdE - MAYOR Y BALANCE - ACUMULADO - 2007.12

MONEDA:USD

Nivel : 5

Cuenta	Descripción	Saldo Ajustado Dic. 07	Cuentas que serán parte del estudio
1.	ACTIVO	5.934.366,02	
1.1.	DISPONIBLE	149.771,79	
1.1.05.	CAJA	940,28	
1.1.10.	BANCOS	145.076,04	
1.1.25.	FONDOS	3.755,47	
1.2.	INVERSIONES	175.203,83	
1.2.05	INVERSIONES	5.000,00	
1.2.25.	CERTIFICADOS	110.438,64	
1.2.95.	OTRAS INVERSIONES	59.765,19	
1.3.	DEUDORES	3.236.534,10	
1.3.05.	CLIENTES	1.839.122,97	Escogida
1.3.30.	ANTICIPOS Y AVANCES	16.052,57	
1.3.35.	DEPOSITOS	1.500,00	
1.3.55.	ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y COTRIBUCIONES O S	150.869,60	
1.3.65.	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-1.341,19	
1.3.80.	DEUDORES VARIOS	1.382.598,91	
1.3.99.	PROVISIONES	-152.268,76	
1.4.	INVENTARIOS	2.292.520,29	
1.4.30.	PRODUCTOS TERMINADOS	1.093.327,47	
1.4.65.	INVENTARIOS EN TRANSITO	1.199.192,82	
1.4.99.	PROVISIONES		
1.5.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62.496,23	Escogida
1.5.04.	TERRENOS		
1.5.16.	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
1.5.20.	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		
1.5.24.	EQUIPO DE OFICINA		
1.5.28.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACION	63.129,66	
1.5.40.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	35.714,29	
1.5.92.	DEPRECIACION ACUMULADA	-36.347,72	
1.7.	DIFERIDOS	17.839,78	
1.7.05.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	17.839,78	
2.	PASIVO	-4.883.268,91	
2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-2.374.115,98	
2.1.05.	BANCOS NACIONALES	-1.597.636,81	
2.1.30.	ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	-776.479,17	
2.2.	PROVEEDORES	-1.821.544,08	
2.2.05.	NACIONALES	-84.327,23	
2.2.10.	DEL EXTERIOR	-1.737.216,85	
2.3.	CUENTAS POR PAGAR	-39.926,54	
2.3.65.	RETENCIONES	-39.926,54	

2.4.	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
2.4.04.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
2.4.08.	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		
2.5.	OBLIGACIONES LABORALES	-93.675,56	
2.5.05.	VALORES POR PAGAR A EMPLEADOS	-48.282,33	
2.5.10.	DEUDAS AL IESS	-15.064,12	
2.5.35.	JUBILACION PATRONAL	-18.982,66	
2.5.40.	DESAHUCIOS	-11.346,45	
2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-188.827,51	
2.6.05.	PARA COSTOS Y GASTOS	-41.917,40	
2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES	-146.910,11	
2.8.	OTROS PASIVOS	-365.179,24	
2.8.05.	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-365.179,24	
3.	PATRIMONIO	-1.253.503,92	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	-550.489,46	
3.1.05.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-550.489,46	
3.3.	RESERVAS	-672.801,70	
3.3.05.	RESERVAS OBLIGATORIAS	-333.954,51	
3.3.15.	RESERVAS VOLUNTARIAS	-338.847,19	
3.6.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.6.05.	UTILIDADES DEL EJERCICIO		
3.7.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3.7.05.	UTILIDADES ACUMULADAS		
4.	INGRESOS	-11.020.593,31	
4.1.	OPERACIONALES	-9.583.952,15	Escogida
4.1.20.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	-2.461.281,14	
4.1.35.	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	-7.498.593,37	
4.1.75.	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS	375.922,36	
4.2.	NO OPERACIONALES	-1.436.641,16	
4.2.10.	FINANCIEROS	-3.580,49	
4.2.30.	OTROS INGRESOS POR HONORARIOS	-185.469,60	
4.2.45.	VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1.174.657,21	
4.2.95.	OTROS INGRESOS	-72.933,86	
5.	COSTO DE VENTAS	7.158.862,67	
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	7.159.685,67	
5.1.20.	COSTOS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	2.588.422,01	
5.1.35.	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	4.571.263,66	
5.2.	COMPRAS	-823,00	
5.2.05.	COMPRAS DE INVENTARIO	-823,00	
6.	GASTOS	4.033.924,69	
6.1.	OPERACIONES DE ADMINISTRACION	1.268.850,19	
6.1.05.	GASTOS DE PERSONAL	478.547,02	
6.1.10.	HONORARIOS (ADMINISTRACION)	170.152,63	
6.1.15.	IMPUESTOS (ADMINISTRACION)	41.930,06	
6.1.20.	ARRENDAMIENTOS	5.365,50	
6.1.30.	SEGUROS	5.520,22	
6.1.35.	SERVICIOS	134.942,37	
6.1.40.	GASTOS LEGALES	39.181,15	
6.1.45.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.118,83	
6.1.50.	ADECUACION E INSTALACION	204.913,46	

6.1.55.	GASTOS DE VIAJE	42.394,61
6.1.60.	DEPRECIACIONES	64.448,14
6.1.95.	DIVERSOS	62.336,20
6.2.	OPERACIONES DE VENTAS	2.275.556,22
6.2.05.	GASTOS DE PERSONAL	455.947,48
6.2.10.	HONORARIOS (VENTAS)	485.634,56
6.2.15.	IMPUESTOS (VENTAS)	595,61
6.2.20.	ARRENDAMIENTOS	11.542,93
6.2.30.	SEGUROS	12.993,14
6.2.35.	SERVICIOS	625.880,32
6.2.40.	GASTOS LEGALES	8.170,11
6.2.45.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	38.128,82
6.2.50.	ADECUACION E INSTALACION	202.076,23
6.2.55.	GASTOS DE VIAJE	106.810,96
6.2.60.	DEPRECIACIONES	21.741,44
6.2.95.	DIVERSOS	160.670,07
6.2.99.	PROVISIONES	145.364,55
6.3.	NO OPERACIONALES	489.518,28
6.3.05.	FINANCIEROS	154.492,26
6.3.15.	GASTOS EXTRAORDINARIOS	-8.078,08
6.3.95.	GASTOS DIVERSOS	343.104,10
		-30.212,76
		5.934.366,02
		-4.883.268,91
		-1.051.097,11
	Pérdida del Ejercicio 2007	\$ 172.194,05

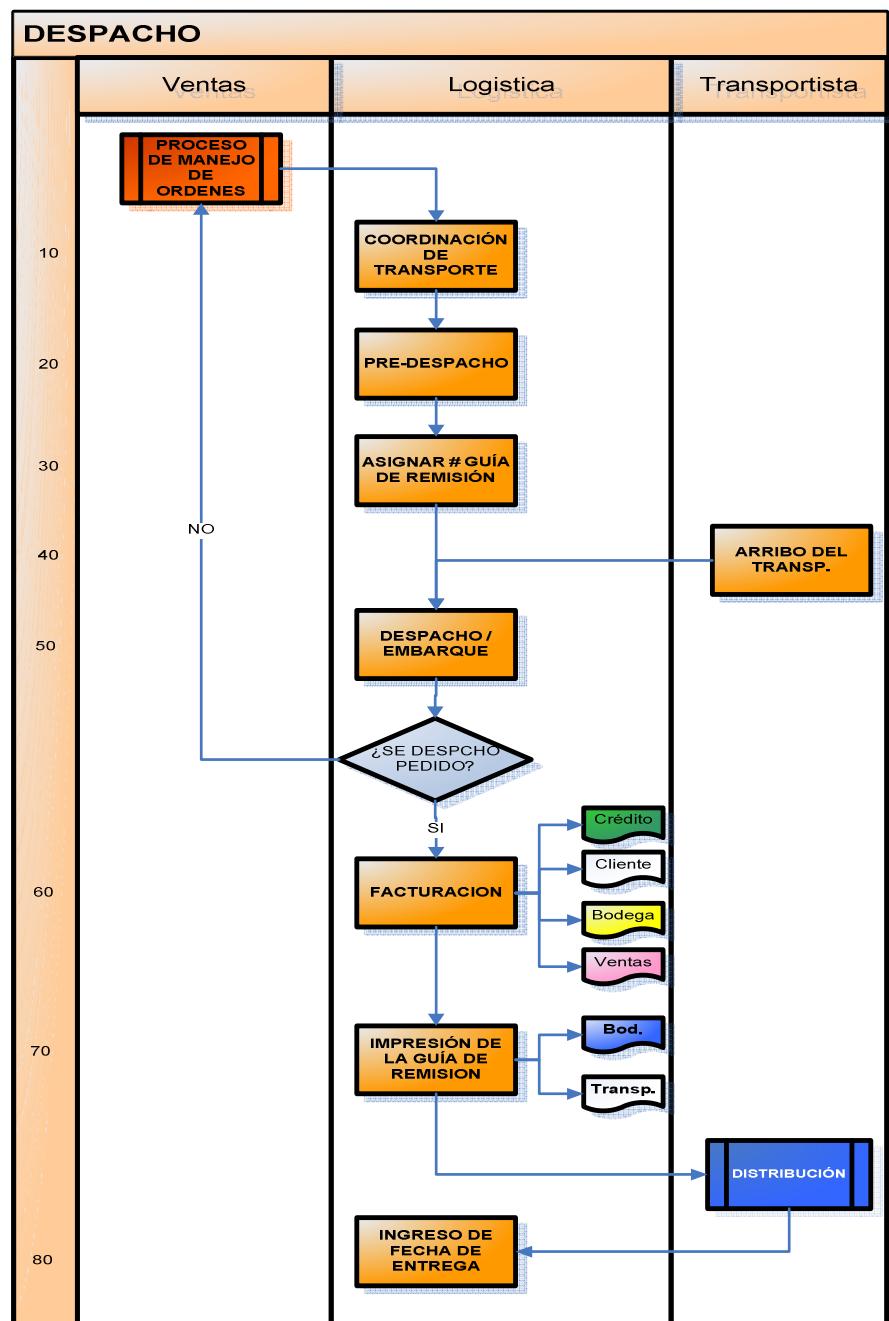
2.5. CONTROL INTERNO

2.5.1. Proceso de Despacho

La compañía desea asegurar la satisfacción de los clientes, despachando de forma correcta los pedidos de acuerdo a los requerimientos solicitados (cantidad, calidad, tipo de producto y fecha solicitada de entrega).

A continuación un diagrama de flujo del proceso de despacho y facturación, como las tareas, responsabilidades y descripción de algunas medidas de control dentro de las actividades que involucran este proceso.

2.5.1.1. Diagrama de Flujo¹⁵



¹⁵ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

2.5.1.2. Tareas y Responsabilidades¹⁶

(Tabla II.XIII)

ACTIVIDADES		RESPONSABLES	RECURSOS NECESARIOS	CUANDO SE LLEVA A CABO
10	COORDINACION DEL TRANSPORTE	LOGISTICA	INTERNET-IMPRESORA	DEMANDA
20	IMPRESIÓN DE LOS PEDIDOS A DESPACHAR	LOGISTICA	IMPRESORA Y PAPEL	10
30	PREDESPACHO	JEFE DE BODEGA	JEFE DE BODEGA - ASISTENTE DE BODEGA	20
40	ASIGNAR NUMERO DE GUIA DE REMISION.	JEFE DE BODEGA	EQUIPO DE COMPUTO	30
50	DESPACHO / EMBARQUE	JEFE DE BODEGA / VIA EXPRESS	CUADRILLA	40
60	FACTURACION	JEFE DE BODEGA	FACTURAS-IMPRESORAS	50
70	ELABORACION DE LA GUIA DE REMISION	JEFE DE BODEGA	IMPRESORA Y PAPEL	60
80	INGRESAR FECHA DE ENTREGA	LOGISTICA	EQUIPO DE COMPUTO	PROCESO DE DISTRIBUCION

¹⁶ Fuente: Información proporcionada por la Compañía

2.5.1.3. Análisis de medidas de control

(Tabla II.XIX)

N	RIESGO	CONTROL
1	Ingreso de información incorrecta en la Proforma (ítem, cantidad, fecha de entrega, transportista).	<p>COMO: Verificar la proforma vs. La solicitud del cliente</p> <p><b b="" quien:<=""> Coordinadora de Ventas.</p> <p><b b="" donde:<=""> <u>Procesos de manejo de órdenes.</u></p> <p><b b="" frecuencia:<=""> Siempre</p>
2	Falso transportista	<p>COMO: La empresa proveedora del servicio del transporte debe emitir una guía con los datos del Conductor así como también del vehículo.</p> <p><b b="" quien:<=""> Proveedor.</p> <p><b b="" donde:<=""> Actividad 40.</p> <p><b b="" frecuencia:<=""> Siempre</p>
3	Error en los datos Logísticos	<p>COMO: Logística deberá verificar si los datos cargados en el sistema están ingresados correctamente.</p> <p><b b="" quien:<=""> Logística.</p> <p><b b="" frecuencia:<=""> Siempre</p>
4	Mal despacho de Cantidad de Productos	<p>COMO: Se debe verificar la cantidad de cajas embarcadas anotadas por el guardia en comparación a la de la factura.</p> <p><b b="" quien:<=""> Guardianía.</p> <p><b b="" donde:<=""> Actividad 60</p>
5	No Despacho de Pedidos.	<p>COMO: Modificando la Fecha de despacho</p> <p><b b="" quien:<=""> Coordinadora de Ventas</p> <p><b b="" donde:<=""> <u>Procesos de manejo de órdenes.</u></p> <p><b b="" frecuencia:<=""> Demanda</p>

2.5.2. Cuentas por Cobrar

La empresa trata de definir procesos y controles, a fin de garantizar la correcta asignación de los pagos recibidos para la compensación total o parcial de las facturas emitidas a clientes, y el monitoreo permanente de su cuenta corriente.

Se elaboró un análisis del proceso de cobranza, para identificar los pasos de control relevantes:

2.5.2.1. Descripción de los pasos de control

Nº (1)	Objetivo	Enlace a los reportes financieros o de divulgación	Riesgos	Impacto	Probabilidad	Puntos de control (1)	Tipo de componente COSO
120	Garantizar que los descuentos financieros se realicen de acuerdo a las condiciones de venta y descuento definidos por la Empresa		Adjudicar descuentos financieros no aprobados por la Dirección	1	2	Para pagos manuales, el control es realizado por el analista de cuentas. Excepciones deben ser autorizadas por el Gerente financiero.	Medida de Control
250	Controlar la correcta imputación de pagos a las cuentas de clientes		Errores de conciliación entre cuentas de clientes.	2	1	El analista de cuentas corrientes realiza el control de imputaciones.	Medida de control
300	Control de los plazos de vencimiento de facturas a cobrar		Incumplimiento de los plazos acordados de cobranza.	2	2	Se realiza el monitoreo permanente de las facturas vencidas	Medida de control

Nº (1)	Objetivo	Enlace a los reportes financieros o de divulgación	Riesgos	Impacto	Probabilidad	Puntos de control (1)	Tipo de componente COSO
350	Evitar la venta de productos a clientes con deuda vencida		Generar nuevas operaciones a clientes con fechas de pago vencidas	2	1	Del monitoreo permanente, deudores con más de 20 días de mora son intimados a través de carta documento la cuenta es bloqueada en el Sistema.	Medida de control

2.6. ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

Al análisis a los rubros del ejercicio 2007 se aplicará un enfoque integral que combina los aspectos financieros y la vigilancia del cumplimiento de las normas.

Para abordar los aspectos financieros y del cumplimiento del análisis, se ha adoptado un criterio basado en el riesgo. A ese respecto, durante la fase de planificación estratégica se evaluaron los posibles riesgos, que se seguirán examinando a lo largo de la auditoría. El alcance de las verificaciones que se efectúen dependerá del grado de riesgo establecido y del grado de fiabilidad atribuido a los mecanismos de control interno.

A continuación diversos rubros dentro las verificaciones y la fase de planificación estratégica: (**Tabla II.XX**)

Área o rubro del Estado Financiero	Riesgo de Auditoría	Nivel de Riesgo			Respuesta de Auditoría	Aserción
		B	M	A		
Ingresos - Cuentas por cobrar	Mal reconocimiento de la antigüedad de la cartera. (NIC 39)	■			Examinar saldos antiguos para establecer mediante confirmaciones y revisiones a documentos, su veracidad y análisis del porque no han sido recuperados.	Existencia / Integridad / Presentación y Revelación
	Mal reconocimiento del Ingreso. (NIC 18)			■	Análisis del corte de facturación y contabilización.	Medición
	Diferencias entre saldos contables y facturas emitidas		■		Conciliación facturas físicas (muestreo) vs registro contable.	Integridad
Propiedad, planta y equipo	Depreciaciones mal calculadas	■			Revisar el reporte de inventarios físicos. Análisis y re cálculo de las depreciaciones de activos fijos. Gastos de mantenimiento asociados a cada Activo Fijo.	Medición
	Diferencias entre auxiliar de activos fijos y registros contables	■				Existencia / Integridad
Inventario	Exceso o carencia en las provisiones por baja rotación o obsolescencia de inventario		■		Conciliarse el inventario físico, el análisis de rotación de inventarios y estadísticas de ventas por ítem con la estimación de las provisiones.	Medición / Valuación /
Gastos	Gastos no se encuentran soportados, por facturas, y aprobaciones a nivel jerárquico			■	Verificar la existencia y validación de la documentación soporte.	Ocurrencia / Derechos y Obligaciones

2.7. PLAN DE AUDITORÍA

A continuación se detalla el Plan de auditoría a desarrollarse en la compañía:

2.7.1. Ingresos – Cuentas por Cobrar

Prueba de Controles en Cobranza y Facturación

Comprobar que el estado de pérdidas y ganancias se incluyan únicamente las ventas reales, evitándose las operaciones ficticias por mercancías no despachadas.

Pruebas de secuencia numérica de las facturas y órdenes de despacho.

Analizar que los ingresos se registran e informan en periodo fiscal ajustado (Declaración 101 de Impuesto a la Renta vs mayores contables).

Verificar la contabilización de bloques seleccionados numerados consecutivamente, referenciándolos a los asientos de Diario y al mayor para determinar que todas las transacciones documentadas se registran en los libros.

Pruebas analíticas sustantivas

- Revisión de suficiencia de la provisión para cuentas dudosas.
- Revisión de otras cuentas por cobrar.

Pruebas sustantivas de detalle

- Confirmaciones de la Cartera de Clientes y Cías. Relacionadas.

- Corte de facturación.
- Seguimientos de confirmaciones no recibidas.

2.7.2. Propiedad, planta y equipo - Activo Fijo

Para el análisis se realizaran pruebas de detalle con una selección por cobertura del 100% de la cuenta.

Revisión de:

- Políticas de reconocimiento de una Activo Fijo.
- Existencia del Activo Fijo y uso.
- Estimación razonable del Activo Fijo.
- Facturas de adquisiciones y bajas.

Pruebas sustantivas al detalle.

- Adiciones y bajas de Activos Fijos
- Cálculo de la depreciación
- Comprobar si los costos y las depreciaciones o amortizaciones respectivas, por bajas, obsolescencia o disposiciones importantes de bienes, han sido eliminadas de las cuentas correspondientes.
- Análisis de las cuentas de Mantenimiento y Reparaciones, movimientos de saldos y su relación con el debido activo fijo.

A continuación se detallan la Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera.

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Cuenta: **Efectivo - Bancos**

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)				
53.809,00	149.772,00	278,34%				
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros				
1.- Los funcionarios autorizados para emitir cheques si continúan en el puesto.		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación
2.- Las firmas y procedimientos de autorización para transferencias.						
3.- Entrevista a funcionarios vs manual de funciones Verificar accesos a módulos de transferencias o						
4.- giros.						
Pruebas analíticas sustantivas						
1.- Comparar los saldos con las expectativas de lo presupuestado						
2.- Verificación de actualización de firmas autorizadas para desembolsos, durante el período 2007						
3.- Reconocimiento de todas las cuentas bancarias abiertas.						
Pruebas sustantivas de detalle						
1.- Confirmaciones de saldos a Bancos, al 31 de diciembre del 2007						
2.- Revisión de conciliaciones bancarias con corte al 31 de diciembre del 2007						
3.- Verificación de los intereses reconocidos como ingresos y gastos, fruto de las operaciones de inversión y financiamiento.						
4.- Prueba de la documentación soporte de fondos en garantía, préstamos e inversiones.						

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Cuentas por Cobrar Clientes y Compañías

Cuenta:

Relacionadas

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)
2.455.476,00	2.160.306,00	-12,02%
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros
1.- Relevamiento del procedimiento de ventas – cuentas por cobrar cobranza.		Existencia
2.- Verificar que existen políticas de autorización y cobro.		Ocurrencia
3.- Revisión de las vías de cobro.		Derechos y Obligaciones
4.- Procedimiento de creación de clientes en la base.		Integridad
Pruebas analíticas sustantivas		Valuación
1.- Análisis de la cartera, antigüedad de las cuentas pendientes de cobro.		Medición
2.- Análisis de la cartera, clientes con deudas representativas		Presentación y Revelación
3.- Verificación de la estimación de cuentas por cobrar dudosas o incobrables		
Pruebas sustantivas de detalle		
1.- Confirmación de saldos de cuentas por cobrar a clientes y compañías relacionadas al 31 dic 07.		
2.- Seguimiento de confirmaciones no recibidas de clientes y compañías relacionadas.		
3.- Revisión de los saldos por antigüedad en la cartera al 31.12.2007		
4.- Corte de facturación al 31 .12.2007		

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

**Propiedad, Planta y
Equipo**

Cuenta:	Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)					
	495.881,00	98.844,00	-80,07%					
Pruebas de controles realizadas	Aserción de los Estados Financieros							
1.- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad, planta y equipo.			Existencia	Ocurencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación	Medición
2.- Verificar si existe un control de los comprobantes de propiedad y si están debidamente resguardados.								Presentación y Revelación
3.- Identificación de los bienes con etiquetas								
4.- Existencia de inventario								
Pruebas analíticas sustantivas								
1.- Cálculo de la depreciación de activos fijos, al 31.12.2007								
2.- Inspección física de las adquisiciones más representativas.								
3.- Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.								
Pruebas sustantivas de detalle								
1.- Reporte de activos fijos vs mayores de libros contables								
2.- Verificar los sustentos documentados por adiciones dentro del periodo.								
3.- Análisis del deterioro, retiro y no uso de activos fijos, acorde a la NIC 36.								
4.- Verificar el cargo a mantenimiento o a otras cuentas de resultado, ligadas a AF.								
5.- Revisión de las compras y bajas de AF; acorde a la NIC 16.								
6.- Determinar si las desvalorizaciones han sido reconocidas en las cuentas respectivas, y contabilizadas de acuerdo con las prescripciones legales y principios de contabilidad de general aceptación.								
7.- Si los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables considerando la vida probable de los activos y los								

	posibles valores de desecho.					
8.-	Si los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables considerando la vida probable de los activos y los posibles valores de desecho.					

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Cuenta:	Cuentas por pagar					
Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)				
3.331.031,00	4.148.205,00	24,53%				
Pruebas de controles realizadas	Aserción de los Estados Financieros					
1.- Relevamiento del proceso de adquisiciones y cuentas por pagar.		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Presentación y Revelación
2.- Análisis de las vías de pagos y funcionarios designados.						
3.- Chequeo de autorizaciones para adquisiciones.						
4.- Pruebas de recorrido.						
5.- Cheque de contratos y pólizas						
Pruebas analíticas sustantivas						
1.- Chequeos del registro de cuentas por pagar, que indique: Tipo de obligación, servicio recibido o bien, causación, número de factura, orden de compra, fecha, proveedor, cuenta contable del gasto y del pasivo, comprobantes de egresos.						
2.- Comparar los saldos con las expectativas de lo presupuestado						
3.- Análisis del comportamiento de la cuenta por pagar, frente a periodos anteriores.						
Pruebas sustantivas de detalle						
1.- Revisión de conciliaciones con compañías vinculadas, al 31.12.2007						
2.- Confirmación del saldos con proveedores, corte al 31.12.2007						
3.- Registro detallado de todos los préstamos pendientes, tasas de interés y desembolsos.						
4.- Verificar la conversión de los saldos en moneda extranjera.						
5.- Si los intereses pagados y las amortizaciones se registran correctamente en contabilidad.						

6.- Comprobar saldos por pagar a proveedores seleccionados, inspeccionando los documentos de soporte.					
7.- Revelación de cuentas por pagar con partes relacionadas.					
8.- Análisis de los montos no usuales o fluctuaciones					
9.- Revisión de saldos que quedaron pendientes al 31.12.2006.					

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros
Cuenta: Inventario

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)				
3.136.172,00	2.292.520,00	-26,90%				
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros				
1.- Verificar el procedimiento de toma física de inventario		Existencia	Occurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación
2.- Proceso de ingreso y egreso de mercancía a la bodega.						Medición
3.- Observar que se identifiquen adecuadamente los bienes inventariados						
4.- Documentación soporte						
5.- Verificar la existencia de adecuadas medidas de seguridad en los depósitos y almacenes, que evite perdidas o robos						
Pruebas analíticas sustantivas						
1.- Análisis del método utilizado en la asignación del costo al inventario.						
2.- Análisis de la rotación de inventario						
3.- Análisis del inventario en tránsito vs facturas de compras.						
Pruebas sustantivas de detalle						
1.- Muestra física de inventario vs libros						
2.- Sumatoria y análisis detallado de las facturas por compra de mercancía.						
3.- Documentación correspondiente de bajas de inventario.						
4.- Verificación de que el inventario de fin de año fue ajustado de acuerdo con los resultados de la						

toma física.					
5.- Revisión de la conciliación entre el libro mayor y el módulo de inventarios (Kárdex)					
6.- Revisión de la asignación de costos a los productos.					
7.- Revisión de la suficiencia de la provisión por inventario obsoleto, dañado o de lenta rotación.					
8.- Revisión de inventario con corte de la facturación al 31.12.2007					
9.- Evaluar la necesidad de una provisión por desvalorización del inventario (costo o mercado, el más bajo).					

**Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros**

Inversiones en acciones

Cuenta:

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)			
59.765,00	64.765,00	8,37%			
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros			
1.- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado de las cuentas de inversiones		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad
2.- Verificar que los soportes de las cuentas registradas como inversiones, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.					Valuación
3.- Verificar el conocimiento y cumplimiento del manual de funciones por parte de los empleados					Medición
Pruebas analíticas sustantivas					Presentación y Revelación
1.- Comprobar la existencia física de los títulos que acrediten la propiedad de las inversiones.					
2.- Determinar la política de dividendos que por valorizaciones en el mercado así lo requieran.					
3.- Evaluar el corte de documentos para determinar si las inversiones están valuadas correctamente.					
Pruebas sustantivas de detalle					
1.- Cerciorarse de la correcta contabilización y valuación de las inversiones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente					

	aceptados, aplicados sobre a bases uniformes en relación con el periodo anterior.					
2.-	Verificar la adecuada presentación en los estados financieros y revelar cualquier gravamen que exista sobre dichas inversiones.					
3.-	Comprobar la forma como fueron contabilizados los productos o perdidas provenientes de las inversiones y su inclusión en los estados del periodo.					
4.-	Mediante confirmaciones verificar los saldos de las inversiones que mantenga la empresa en otras entidades.					
5.-	Verificar los ajustes realizados en las inversiones por la valorización de estas en el mercado.					

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Otras cuentas y gastos acumulados por pagar

Cuenta:

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)					
647.655,00	711.759,00	9,90%					
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros					
1.- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del registro de otras cuentas por pagar		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación	Medición
2.- Verificar el conocimiento y cumplimiento del manual de funciones por parte de los empleados							Presentación y Revelación
Pruebas analíticas sustantivas							
1.- Verificar la existencia del detalle completo de los montos pendientes de pago.							
2.- Análisis de los montos devengados y cancelados del saldo pendiente al 31.12.2006							
Pruebas sustantivas de detalle							
1.- Revisión de pasivos acumulados por concepto de beneficios sociales							
2.- Evaluar la necesidad de una provisión por indemnización de empleados							
3.- Revisión de los soportes los montos adeudados.							

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Cuenta:	Ventas	Aserción de los Estados Financieros					
Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)					
8.534.378,00	9.583.952,00	12,30%					
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros					
1.- Revisión y evaluación de políticas y procedimientos.		Existencia	Ocurencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación	Medición
2.- Revisión y análisis de la distribución de funciones, de autoridad y responsabilidad.							Presentación y Revelación
3.- Evaluación de las medidas de control y operación.							
4.- Análisis del flujo de información.							
5.- Archivo de documentos							
Pruebas analíticas sustantivas							
1.- Verificar que las declaraciones de ventas coincidan con el total de ventas del periodo.		■					
2.- Análisis de los saldos reales en ventas al 31.12.2007 vs lo presupuestado.				■			
3.- Sumatoria de facturas y secuencia				■			■
Pruebas sustantivas de detalle							
1.- Solicitar la documentación de soporte de unas transacciones de ventas, con el fin de verificar el diseño y la eficacia operativa de los controles aplicados en el proceso de reconocimiento del ingreso.			■		■	■	■
2.- Revisión del reconocimiento del ingreso con corte al 31.12.2007 y mensualmente			■		■	■	
3.- Revisión de la conciliación entre el módulo comercial y el libro mayor				■			
4.- Verificar que las NC del mes siguiente al cierre no correspondan a ventas del periodo auditado.				■			■
5.- Corte de facturación		■	■				■
6.- Inspeccionar la documentación de las facturas, obtener evidencia, en una muestra seleccionada, que la mercadería asociada a esa factura, fue despachada el día de su emisión.				■		■	

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros
Cuenta: Reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)					
123.000,00	30.329,00	-75,34%					
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros					
1.- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado de las provisiones		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación	Medición
2.- Relevancia del procedimiento y anexo de la información sustento de las provisiones							
Pruebas analíticas sustantivas							
1.- Análisis del reconocimiento en el estado de resultados de la provisión con corte al 31.12.2007							
2.- Revelación adecuada de los empleados con derecho adquirido de jubilación vitalicia							
3.- Revelación adecuada de los empleados con derecho adquirido al valor proporcional del beneficio de jubilación en caso de despido.							
Pruebas sustantivas de detalle							
1.- Análisis del estudio actuarial de los años 2006 y 2007.							

Planificación de Pruebas Sustantivas y de Control de Auditoría Financiera
Área de los Estados Financieros

Cuenta: Gastos de ventas, generales y administrativos

Saldo del Ejercicio Anterior (2006)	Saldo del Ejercicio Actual (2007)	Variación (%)					
1.396.924,00	2.254.391,00	61,38%					
Pruebas de controles realizadas		Aserción de los Estados Financieros					
1.- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del ingreso del gasto.		Existencia	Ocurrencia	Derechos y Obligaciones	Integridad	Valuación	Medición
2.- Verificar la óptima segregación de los gastos por centros de costos o áreas, según corresponda su origen.							

3.- Verificación de autorizaciones en órdenes de compra y asignación del gasto al centro de costo						
Pruebas analíticas sustantivas						
Revisión del presupuesto de gastos vs gastos reales						
1.-						
2.- Revisión analítica a los gastos mediante la revisión de las tendencias de los gastos del 2006 vs las tendencias de los gastos del 2007.						
3.- Evidencia del gasto, constancia del bien o servicio prestado.						
Pruebas sustantivas de detalle						
1.- Análisis del correcto registro del gasto dentro del periodo del servicio o adquisición del bien.						
2.- Gastos con sus debidos soportes y comprobantes de egreso.						
3.- Cálculo global de sueldo y beneficios sociales, cumplimiento de disposiciones legales.						

CAPÍTULO III

3. EJECUCIÓN

3.1. Ingresos – Cuentas por Cobrar

A continuación se presentan las diferentes pruebas para el rubro de Ingresos – Cuentas por Cobrar.

3.1.1. Ingresos – Ventas, registro y reconocimiento

Objetivo

El objetivo es determinar si se puede confiar en la información proporcionada por el sistema de las facturas ingresadas.

Procedimiento

- Base o reporte de todas las facturas emitidas y elaboradas en el periodo 2007, físico y magnético.
- Prueba de secuencia numérica.
- Corte de facturación
- Sumatoria de facturas

Para las pruebas sustantivas, se seleccionaron pruebas de detalle, el análisis se hará mediante pruebas de aceptación y rechazo con una combinación de muestreo de aceptación.

Desarrollo de la prueba

Población

La población a ser analizada corresponde a 4862 facturas que representan los ingresos. Se cuenta con información de las facturas ingresadas al sistema contable y las físicas.

Definición del error

Sólo se aceptará un número limitado de facturas con errores, caso contrario la prueba será rechazada y se tendría que escoger otra.

Base de selección – cálculos

Para la sumatoria de facturas y corte de facturación se considera el total de facturas.

Para el muestreo de aceptación para mayor seguridad se seleccionó un nivel de Inspección III el cual dio un código de tamaño de muestra M (**Anexo 2**); el NAC calculado fue de 1,0% por lo que de acuerdo a la tabla para muestreo simple (**Anexo 3**), el número de facturas a revisar fueron **315** (**Anexo 4**), y sólo se aceptará hasta 7 facturas con errores (valor físico diferente al ingresado al sistema), caso contrario la prueba se rechazará. La selección de las facturas se hará de manera descendente, desde la factura con el mayor monto.

Resultados

Pruebas de secuencia correcta.

Al revisar la información se encontraron 3 errores, por lo tanto la prueba fue aceptada. A continuación se presenta el detalle de las 315 facturas, ordenadas por el monto, de manera descendente:

(Tabla III.I)

# de Factura	Fecha	Cliente	Valor neto (USD)
32631	5/10/2007	Supermercado ABC C.A.	81.708,60
33012	6/6/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	53.662,17
32079	3/30/2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	52.910,00
31666	2/28/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	48.300,00
34466	9/18/2007	Empresa Eléctrica del Ecuador	43.485,00
34556	9/21/2007	Clientes Varios (Guayaquil)	37.800,00
34702	9/27/2007	DFG S.A.	34.240,00
32233	4/12/2007	Supermercado ABC C.A.	32.900,00
31936	3/22/2007	CODIJISA	31.930,00
35186	09.11.2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	31.549,19
32413	4/25/2007	C. IMBERTON S.A. DE C.V.	31.522,50
31747	3/8/2007	Especialidades Eléctricas S.A.	31.495,00
31172	1/23/2007	V. COMPANY S.A.	31.371,20
32860	5/28/2007	Comercial Kywi S. A. (Pana norte)	31.264,80
33115	6/14/2007	Especialidades Eléctricas S.A.	31.171,00
33424	7/5/2007	Especialidades Eléctricas S.A.	31.171,00
31689	3/5/2007	Ferragro S.A.	31.030,30
34165	8/28/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.649,30
34554	9/21/2007	Clientes Varios (Guayaquil)	30.575,16
33116	6/14/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.402,50
33131	6/15/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.402,50
33117	6/14/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.325,30
35315	20.11.2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	30.251,69
32589	5/8/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.237,30
34164	8/28/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	30.124,30
31759	3/8/2007	Ferragro S.A.	29.388,70
32755	5/21/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	29.222,70
32756	5/21/2007	J. R. A. & Cía. S.A.	29.123,80
34589	9/25/2007	Devies Corp. S.A.	28.586,00
34226	8/29/2007	Ferragro S.A.	28.568,72
31016	1/11/2007	Ferragro S.A.	28.242,50
32029	3/28/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	27.998,28
31543	2/21/2007	Nibra C.A.	27.760,00
31690	3/5/2007	Ferragro S.A.	27.152,40
31691	3/5/2007	Ferragro S.A.	27.152,40
33408	7/5/2007	Nibra C.A.	26.656,00
34239	8/30/2007	Distribuidora R. R. S.A.	26.400,00
30979	1/9/2007	Ferragro S.A.	26.123,90
34543	9/21/2007	Empresa Eléctrica Milagro C.A.	25.200,00
31353	1/31/2007	Schreder Ecuador S.A.	22.982,40
31396	2/6/2007	FCS de Peru S.A.C.	21.900,00
32100	4/3/2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	21.880,00
33956	8/13/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	21.859,76
35332	21.11.2007	Inproel S.A.	21.694,92
33310	6/28/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	21.080,00
31239	1/26/2007	DFG S.A.	21.000,00
35742	19.12.2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	20.768,64
31632	2/28/2007	J. J. J. Guillermo	20.658,08

31657	2/28/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	20.171,76
33229	6/21/2007	Supermercado ABC C.A.	20.124,00
35591	07.12.2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	20.040,15
35316	20.11.2007	Schreder Ecuador S.A.	19.989,40
34571	9/24/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	19.975,00
30976	1/9/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	19.230,60
31199	1/24/2007	Supermercado ABC C.A.	18.900,00
31334	1/31/2007	Supermercado ABC C.A.	18.448,00
34530	9/20/2007	Empresa Eléctrica Reg. Norte SA	18.343,08
31928	3/21/2007	Supermercado ABC C.A.	17.816,00
31516	2/15/2007	Supermercado ABC C.A.	17.251,00
34086	8/21/2007	Schreder Ecuador S.A.	17.186,40
33154	6/18/2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	16.782,00
34898	18.10.2007	Empresa Eléctrica Santo Domingo	16.484,37
35797	21.12.2007	Distribuidora R. R. S.A.	16.083,80
34342	9/5/2007	Empresa Eléctrica Santo Domingo	16.066,80
35052	29.10.2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	16.037,53
33113	6/14/2007	M. Light Cía. Ltda.	15.939,68
31667	2/28/2007	Supermercado ABC C.A.	15.930,00
34120	8/23/2007	Supermercado ABC C.A.	15.920,00
33441	7/6/2007	Especialidades Eléctricas S.A.	15.740,00
35445	27.11.2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	15.709,57
31003	1/10/2007	Supermercado ABC C.A.	15.578,00
35500	29.11.2007	M. Light Cía. Ltda.	15.542,27
35782	21.12.2007	Comercial K. S.A. (Bodega Central)	15.523,38
35065	30.10.2007	CoZXC S.A.	15.400,84
32149	4/4/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	15.385,12
34780	05.10.2007	Empresa Eléctrica Regional El Oro S.A.	15.286,65
34544	9/21/2007	Empresa Eléctrica Regional El Oro S.A.	15.286,32
34546	9/21/2007	Empresa Eléctrica Ambato Rg.Centro Norte	15.286,32
34555	9/21/2007	Clientes Varios (Guayaquil)	15.286,32
33699	7/24/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	15.132,68
34681	9/27/2007	M. Light Cía. Ltda.	14.691,88
33421	7/5/2007	M. Light Cía. Ltda.	14.649,60
32474	4/27/2007	Espinoza Espinoza María del Carmen	14.535,36
34295	8/30/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	14.458,50
31206	1/24/2007	Supermercado ABC C.A.	14.454,00
32179	4/10/2007	R. G. Distribuciones Ltda.	13.912,00
31329	1/31/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	13.446,00
31362	2/2/2007	P. O. Landivar	13.023,90
31573	2/23/2007	P. O. Landivar	13.023,90
31605	2/27/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	12.946,92
33425	7/5/2007	Especialidades Eléctricas S.A.	12.620,00
34110	8/22/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	12.600,00
32586	5/8/2007	Empresa Eléctrica Reg. Centro Sur C.A.	12.540,00
34545	9/21/2007	Empresa Eléctrica Santo Domingo	12.510,00
31828	3/14/2007	Espinoza Espinoza María del Carmen	12.458,88
32035	3/29/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	12.445,68
32415	4/25/2007	Inproel S.A.	12.430,40
34686	9/27/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	12.420,29

33976	8/14/2007	J. J. J. Guillermo	12.357,98
31748	3/8/2007	P. O. Landivar	12.261,30
34684	9/27/2007	Schreder Ecuador S.A.	12.184,00
31129	1/19/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	11.984,80
31662	2/28/2007	Supermercado ABC C.A.	11.970,00
35520	30.11.2007	O. L. Paul Andrés	11.965,53
33823	8/2/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	11.963,40
32643	5/10/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	11.925,00
32885	5/29/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	11.777,52
32087	3/30/2007	Marfetan Marfetan Manuel Reinaldo	11.730,00
32588	5/8/2007	J. R. A. & Cía. S.A. (Montería)	11.718,40
35470	28.11.2007	Supermercado ABC C.A.	11.300,06
33119	6/14/2007	Schreder Ecuador S.A.	11.228,40
32541	5/3/2007	Supermercado ABC C.A.	11.128,00
32925	5/30/2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	11.094,48
35151	08.11.2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	11.089,01
33635	7/20/2007	CoZXC S.A.	11.075,60
32696	5/16/2007	CoZXC S.A.	11.000,00
35757	20.12.2007	VERA CABRERA WILLIAM DARWIN	11.000,00
33782	7/31/2007	Supermercado ABC C.A.	10.968,00
33763	7/30/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	10.937,56
33404	7/5/2007	Supermercado ABC C.A.	10.890,00
34794	08.10.2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	10.799,09
33715	7/26/2007	R. C. José Salvador.	10.727,50
32057	3/29/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	10.700,72
32387	4/23/2007	UNIFER LTDA.	10.665,40
35770	20.12.2007	A. Carrión Hitler V.	10.639,90
35633	12.12.2007	Comercial K. S.A. (Bodega Central)	10.620,67
35499	29.11.2007	R. C. José Salvador.	10.593,78
31838	3/14/2007	Empresa Eléctrica Ambato Rg.Centro Norte	10.468,00
33014	6/7/2007	Empresa Eléctrica Azogues C.A.	10.310,00
33120	6/15/2007	CoZXC S.A.	10.270,00
34206	8/29/2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	10.005,00
34297	9/3/2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	10.000,00
31800	3/13/2007	Supermercado ABC C.A.	9.900,00
33102	6/13/2007	Supermercado ABC C.A.	9.885,00
34426	9/12/2007	Supermercado ABC C.A.	9.885,00
33527	7/12/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	9.797,40
33465	7/9/2007	Empresa Eléctrica Ambato Rg.Centro Norte	9.774,00
33737	7/27/2007	V. Q. Fredi Leonardo	9.654,00
31734	3/7/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	9.639,00
35322	20.11.2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	9.465,52
35586	07.12.2007	Inproel S.A.	9.450,79
34084	8/21/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	9.411,76
32118	4/4/2007	Empresa Eléctrica Azogues C.A.	9.396,00
34265	8/30/2007	M. Light Cía. Ltda.	9.314,80
34845	11.10.2007	SUNLIGHTING S.A.	9.280,51
31629	2/28/2007	CoZXC S.A.	9.243,60
35058	30.10.2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	9.219,98
35364	22.11.2007	O. L. Paul Andrés	9.209,54

34247	8/30/2007	G. G. Oscar M.	9.200,00
34760	05.10.2007	J. J. J. Guillermo	9.176,22
32373	4/20/2007	Devies Corp. S.A.	9.116,80
35704	18.12.2007	M. Light Cía. Ltda.	9.074,39
32052	3/29/2007	Supermercado ABC C.A.	8.872,00
34167	8/28/2007	G. G. Oscar M.	8.800,00
34629	9/26/2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	8.770,00
34731	04.10.2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	8.732,07
34522	9/20/2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	8.732,00
35133	07.11.2007	Granda Torres Estuardo Geovany	8.679,98
34901	18.10.2007	Supermercado ABC C.A.	8.670,01
33537	7/13/2007	Imporbarsa S.A.	8.586,08
35299	20.11.2007	Distribuidora R. R. S.A.	8.440,36
31550	2/21/2007	G. G. Oscar M.	8.381,76
31099	1/17/2007	Supermercado ABC C.A.	8.379,00
34685	9/27/2007	Gamaproductos Cía. Ltda.	8.376,20
34696	9/27/2007	Marfetan Marfetan Manuel Reinaldo	8.375,64
31350	1/31/2007	Andrade Cedeño Luis G.	8.363,36
33444	7/6/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	8.350,00
31593	2/26/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	8.316,20
33860	8/6/2007	J. J. J. Guillermo	8.282,94
32890	5/29/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	8.282,40
31236	1/26/2007	Distribuidora R. R. S.A.	8.280,00
34135	8/24/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	8.270,88
32269	4/16/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	8.200,00
31929	3/21/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	8.190,00
33723	7/26/2007	Almacén Foco Cía. Ltda. (Av. Los Shyris)	8.105,56
32021	3/28/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	8.058,56
34274	8/30/2007	DFG S.A.	8.053,80
34121	8/23/2007	P. O. Landivar	8.053,74
33461	7/9/2007	Villareal Pintado Sandra E.	8.050,00
35775	20.12.2007	Fernando González Sotomayor(Co.Fe.Go)	8.049,95
35783	21.12.2007	Supermercado ABC C.A.	8.029,07
34467	9/18/2007	General Public Lighting S.A.	8.028,00
33762	7/30/2007	Schreder Ecuador S.A.	8.000,00
33439	7/6/2007	M. Light Cía. Ltda.	7.950,00
33638	7/20/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	7.950,00
35509	30.11.2007	General Public Lighting S.A.	7.918,66
34228	8/29/2007	OROLUZCORP CIA. LTDA.	7.915,20
35774	20.12.2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	7.851,91
31842	3/14/2007	Supermercado ABC C.A.	7.835,00
33294	6/27/2007	Distribuidora Juan De La Cruz (Ambato)	7.800,00
32335	4/19/2007	Armijos Romero Cía. Ltda.	7.771,00
34535	9/21/2007	Inproel S.A.	7.760,00
32502	4/28/2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	7.759,00
34346	9/6/2007	OSRAM de Perú S.A.C.	7.755,00
31184	1/24/2007	DFG S.A.	7.740,00
34462	9/18/2007	Armijos Romero Cía. Ltda.	7.740,00
31630	2/28/2007	Distribuidora R. R. S.A.	7.700,00
34844	11.10.2007	Granda Torres Estuardo Geovany	7.695,38

35668	17.12.2007	Distribuidora R. R. S.A.	7.685,86
31586	2/23/2007	A. Carrión Hitler V.	7.683,84
35317	20.11.2007	Industria de Productos Eléctricos Inprodel C.A	7.680,18
33280	6/26/2007	R. C. José Salvador.	7.673,30
35739	19.12.2007	Supermercado ABC C.A.	7.665,06
34542	9/21/2007	Clientes Varios (Guayaquil)	7.643,16
34547	9/21/2007	Clientes Varios (Guayaquil)	7.643,16
34284	8/30/2007	H. Pesantez Cordero E Hijos S.A.	7.636,00
32561	5/4/2007	Villareal Pintado Sandra E.	7.623,00
35794	21.12.2007	Arrijos Romero Cía. Ltda.	7.573,95
34275	8/30/2007	DFG S.A.	7.570,20
34443	9/12/2007	Comercializadora Vivanco Cobos Vicosa Cia.Ltda.	7.558,60
32040	3/29/2007	Coelsa Cía. Ltda.	7.521,00
32935	5/30/2007	Supermercado ABC C.A.	7.513,00
31235	1/26/2007	Arteaga Pérez Anda María A.	7.505,76
32516	5/3/2007	Marriott S.A. (Guayaquil)	7.455,00
35705	18.12.2007	Industria de Productos Eléctricos Inprodel C.A	7.429,08
34276	8/30/2007	DFG S.A.	7.410,00
31579	2/23/2007	Devies Corp. S.A.	7.369,00
34668	9/27/2007	Marriott S.A. (Guayaquil)	7.348,50
34217	8/29/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	7.344,00
31409	2/7/2007	Supermercado ABC C.A.	7.331,50
32932	5/30/2007	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	7.307,00
32102	4/4/2007	Devies Corp. S.A.	7.250,80
32506	4/28/2007	Álvarez Morales Julio Cesar	7.238,40
31356	1/31/2007	Devies Corp. S.A.	7.224,00
35094	30.10.2007	Supermercado ABC C.A.	7.220,05
35033	26.10.2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	7.218,32
35473	28.11.2007	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	7.218,32
32377	4/23/2007	Fernando González Sotomayor(Co.Fe.Go)	7.203,92
31232	1/25/2007	G. G. Oscar M.	7.140,00
35781	20.12.2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	7.133,86
31322	1/31/2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	7.126,44
32386	4/23/2007	Disrel S.A.	7.110,00
32720	5/17/2007	G. G. Oscar M.	7.072,00
31935	3/22/2007	CoZXC S.A.	7.032,00
31761	3/9/2007	Devies Corp. S.A.	7.030,00
34634	9/26/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	7.029,64
34722	04.10.2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	7.028,16
35392	23.11.2007	R. C. José Salvador.	7.027,27
31756	3/8/2007	G. G. Oscar M.	6.990,00
34382	9/10/2007	Andrade Cedeño Luis G.	6.974,00
30995	1/10/2007	Arrijos Romero Cía. Ltda.	6.948,00
31075	1/17/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.900,00
31183	1/24/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.900,00
32101	4/3/2007	G. G. Oscar M.	6.900,00
33474	7/10/2007	G. G. Oscar M.	6.900,00
33768	7/31/2007	Marfetan Marfetan Manuel Reinaldo	6.900,00
33868	8/6/2007	G. G. Oscar M.	6.900,00

34235	8/30/2007	Fernando González Sotomayor(Co.Fe.Go)	6.900,00
34937	22.10.2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.899,88
35082	30.10.2007	CoZXC S.A.	6.899,88
35280	16.11.2007	G. G. Oscar M.	6.899,88
35678	17.12.2007	Distribuidora J. De la C. (Quito)	6.899,88
35679	17.12.2007	G. G. Oscar M.	6.899,88
35737	19.12.2007	CoZXC S.A.	6.899,88
31595	2/26/2007	M. Light Cía. Ltda.	6.888,00
32041	3/29/2007	Vivanco Obando Jorge	6.879,84
32344	4/19/2007	R. C. José Salvador.	6.879,40
33863	8/6/2007	V. Q. Fredi Leonardo	6.876,00
34052	8/20/2007	Lagla Chicaiza Edison Patricio	6.874,98
31494	2/14/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.820,00
31892	3/19/2007	Empresa Eléctrica Santo Domingo	6.800,00
33208	6/20/2007	PRODISPRO CIA. LTDA.	6.793,56
31551	2/21/2007	OSRAM de Perú S.A.C.	6.772,65
35769	20.12.2007	Devies Corp. S.A.	6.762,65
33590	7/18/2007	Empresa Eléctrica del Ecuador	6.705,00
31151	1/23/2007	Marfetan Marfetan Manuel Reinaldo	6.672,00
32950	6/4/2007	Devies Corp. S.A.	6.669,52
33216	6/21/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.657,00
32083	3/30/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.648,56
33771	7/31/2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	6.644,40
32738	5/21/2007	Armijos Romero Cía. Ltda.	6.632,00
35325	21.11.2007	Marriott S.A. (Guayaquil)	6.620,19
34916	19.10.2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,36
35736	19.12.2007	CoZXC S.A.	6.600,36
31628	2/28/2007	CoZXC S.A.	6.600,00
31849	3/15/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,00
32902	5/30/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,00
32941	5/30/2007	CoZXC S.A.	6.600,00
33177	6/20/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,00
33259	6/26/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,00
34229	8/30/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.600,00
34281	8/30/2007	DEMACO CIA. LTDA. (Urb. Santa Leonor)	6.586,40
33447	7/9/2007	Distribuidora R. R. S.A.	6.585,00
31735	3/7/2007	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	6.536,88
33942	8/13/2007	Inproel S.A.	6.498,00
32442	4/25/2007	Supermercado ABC C.A.	6.470,00
34292	8/30/2007	Comercio y Representación A. Parra Cía. Ltda.	6.457,60
32389	4/23/2007	Disrel S.A.	6.445,00
32876	5/29/2007	G. G. Oscar M.	6.440,00
33626	7/19/2007	G. G. Oscar M.	6.440,00
34833	10.10.2007	G. G. Oscar M.	6.439,89
30969	1/9/2007	Hoyos Mejía Francisco Javier	6.425,06
31596	2/26/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	6.360,00
35176	09.11.2007	M. Light Cía. Ltda.	6.350,93
32803	5/22/2007	Almacén Foco Cía. Ltda.	6.349,85
35323	20.11.2007	Empresa Eléctrica Quito S.A.	6.310,34
35758	20.12.2007	J. J. J. Guillermo	6.308,97

33507	7/11/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	6.300,00
33785	7/31/2007	M. Light Cía. Ltda.	6.300,00
33375	7/4/2007	Fernando González Sotomayor	6.296,52
31410	2/7/2007	G. G. Oscar M.	6.230,00
32828	5/23/2007	Supermercado ABC C.A.	6.194,00
32736	5/21/2007	Comycomec Cía. Ltda. (Cuenca)	6.192,00
34683	9/27/2007	OROLUZCORP CIA. LTDA.	6.172,00
32205	4/11/2007	M.V. Víctor Hugo	6.165,04
32769	5/22/2007	Inproel S.A.	6.160,00
		Comercializadora Vivanco Cobos Vicoso Cia.Ltda.	6.151,47
35187	12.11.2007	Devies Corp. S.A.	6.150,00
34637	9/26/2007	OPQ Tensión S.A. (Quito)	6.150,00
34185	8/28/2007	H. Loachamin Gladys A.	6.120,00
31434	2/9/2007	Armijos Romero Cía. Ltda.	6.110,00
34807	09.10.2007	R. C. José Salvador.	6.106,30
34508	9/19/2007	Supermercado ABC C.A.	6.105,00
34625	9/26/2007	Supermercado ABC C.A.	6.105,00
34680	9/27/2007	R. C. José Salvador.	6.081,40
42% de la facturación total		4.017.440,21	
Total Facturación			9.583.952,15

- a. Todas las facturas se encuentran archivadas y adjuntas a la orden de pedido y de despacho.
- b. El reporte mensual de las estadísticas de venta, del módulo de ventas, cuadra con la información registrada por el módulo de contabilidad.
- c. La sumatoria de facturas coincide con el total de ventas al 31.12.2007 del módulo contable y de la declaración del formulario 101 presentado al Servicio de Rentas Internas.

En cuanto a los cortes de facturación, los errores encontrados corresponden al reconocimiento del ingreso. Según la NIC 18, los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- (d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados, y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Considerando esta NIC, las facturas 30969, 34916 y 31595, no cumplieron a plenitud con el literal (a) de lo expuesto anteriormente, porque se facturó y la mercadería no se entregó a tiempo o parcialmente.

A pesar de estos errores cuya suma es de US\$19,913 y que representa el 0.2% del total de facturación (0.49% de la muestra), la muestra cumplió con los criterios cualitativos de la norma. La valoración empírica permite concluir que en base a la muestra, la población cumple con la aceptación.

El reporte de estadísticas de ventas mensual, coincide con el reporte de contabilidad en total Ventas, N/C, N/D, IVA Cobrado y retenciones de Impuesto a la Renta, estos saldos también coinciden con la declaración mensual de Impuestos.

3.1.2. Circulación de Clientes con corte al 31 de diciembre del 2007

Objetivo

Obtener evidencia de la exactitud e integridad de los saldos en cuentas por cobrar proporcionado en el Estado Financiero. Comprobación de saldos y que los mencionados tengan como único beneficiario la compañía.

Procedimiento

- (a) Contar con la base del detalle de cartera, proporcionada por el Jefe de Cobranzas, saldo inicial al 31 de diciembre del 2006 y al 31 de diciembre del 2007. Saldo general y al detalle por cliente.
- (b) La empresa hasta el primer trimestre del 2008, tenía como política, el envío de cartas electrónicas o físicas cada tres meses a sus clientes más representativos solicitando la confirmación de saldos. Consideraremos las cartas respondidas a los saldos de cartera, con corte al 31 de septiembre del 2007, 31 de diciembre del 2007 y 31 de marzo del 2008.
- (c) Comprobar los saldos presentados en el detalle de la cartera, con los saldos reportados por los clientes. Corte al 31 de diciembre del 2007.
- (d) Revelación de hallazgos.

Desarrollo de la Prueba

Población

Se ha seleccionado como población a las Cuentas por Cobrar, saldos al 31 de diciembre del 2007.

Cuentas por Cobrar Clientes: \$1.839.122,97

Número de Clientes: 132

Definición del error

Se considerará erróneas, los saldos que muestren diferencias con las confirmaciones hechas por los clientes y que no presenten una justificación válida. Que estas diferencias sean superiores a la materialidad de planificación \$ 23,959.88, o las confirmaciones no sean contestadas.

Base de la selección.

Se seleccionaron los saldos más representativos, una muestra de 19 clientes cuyas deudas individuales superan los \$45,000.00 y en total representan el 97% de la cartera.

Resultados

A continuación se muestra el detalle del procedimiento:

#	Nombre	Saldos según libros	Respuesta		Saldos Confirmados	Diferencia	Observación
			Si	No			
1	Supermercado ABC C.A.	252.463,64	X		252.463,40	-0,24	Probado
2	R. C. José Salvador.	170.204,85	X		170.204,85	0,00	Probado
3	Comercial K. S.A. (Bodega Central)	167.643,35	X		167.646,45	3,10	Probado
4	Distribuidora J. De la C. (Quito)	145.386,87	X		145.284,23	-102,64	Probado
5	CoZXC S.A.	107.967,42	X		107.967,42	0,00	Probado
6	Almacén Foco Cía. Ltda.	100.741,53	X		100.741,53	0,00	Probado
7	Distribuidora R. R. S.A.	93.407,36	X		93.407,36	0,00	Probado
8	Granda Vaca Gabriela V.	93.123,76	X		93.123,00	-0,76	Probado
9	Armijos Romero Cía. Ltda.	80.200,19	X		80.200,19	0,00	Probado
10	Tiendas Industriales Asociadas S. A.	76.298,32	X		76.298,32	0,00	Probado
11	OPQ Tensión S.A. (Quito)	66.819,45	X		66.819,45	0,00	Probado

12	J. J. J. Guillermo	64.933,88	X		64.933,88	0,00	Probado
13	Representaciones J. S.A.	62.108,24	X		62.108,24	0,00	Probado
14	M. Light Cía. Ltda.	59.377,72	X		59.377,72	0,00	Probado
15	Inproel S.A.	52.541,67	X		52.542,00	0,33	Probado
16	Comercializadora e Importadora Multiservicios.	51.659,92	X		51.659,92	0,00	Probado
17	Electroleg S. A. (Guayaquil)	51.224,41	X		51.225,41	1,00	Probado
18	H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR	49.807,19		X		-49.807,19	Prueba alterna
19	A. Carrión Hitler V.	46.558,47	X		46.556,42	-2,05	Probado
Total Probado		1.792.468,24					
Total de la Cartera		1.839.122,97					
No Probado		46.654,73					
				97% de la Cartera al 31 de dic. Del 2007			
					Prueba alterna: Análisis de pagos posteriores		

Análisis de pagos posteriores

Dentro del detalle de confirmación de saldos tenemos \$49.807,19 no probado del cliente H. L. ILUMINACIONES DEL ECUADOR, este saldo es la suma de las facturas 33699, 34686, 32885, 32890, 32932 y 34980. Para abril del 2008 ya habían sido cancelados estos valores, lo que confirmaría las deudas al 31.12.2007.

Considerando los clientes

3.1.3. Análisis de antigüedad de la Cartera.

Objetivo

Análisis de la rotación de cartera y de la existencia de los saldos cuyo único propietario es la compañía.

Procedimientos

(a) Obtener los saldos de los clientes con corte al 31 de diciembre del 2007, según el estado en que se encuentre, según la fecha de

vencimiento y plazos del crédito. Información solicitada al Jefe de Cartera.

- (b) Verificar la clasificación correcta de los saldos, según el periodo pactado al principio del crédito.
- (c) Análisis de la provisión de cuentas incobrables con relación a los saldos vencidos en cartera.

Desarrollo de la prueba

Población

Se ha seleccionado como población a las Cuentas por Cobrar, saldos al 31 de diciembre del 2007.

Cuentas por Cobrar Clientes: \$1.839.122,97

Número de Clientes: 132

Definición del error

- (a) Se definirá como error, todas aquellos saldos vencidos que superen los 365 días y que no hayan sido provisionados.
- (b) Se definirá también como error los saldos por cliente, que no se encuentren encasillados dentro del periodo correcto de la evolución del crédito y vencimientos.

Base de selección

Para el análisis se seleccionaran el 100% de las partidas pendientes de cobro.

Resultados

La concentración de la cartera se encuentra en 19 de 132 clientes, con el 97% del monto de la cartera, \$1,792,468.24. Siendo

Supermercado ABC C.A. la compañía con el mayor saldo por pagar por \$252,463.4, de lo cual vencido por más de 60 días: \$ 6,888.00.

La cartera tiene un saldo por \$ 21,980.00 (Cía. CODIJISA) cuyo vencimiento ya tiene más de 90 días, este monto ya ha sido considerado en la provisión de cuentas incobrables.

La cartera tiene un saldo por \$ 4,121.6 (Supermercado ABC C.A.) cuyo vencimiento ya tiene más de 60 días y menos de 90 días.

La cartera tiene un saldo por \$ 2,766.46 (Supermercado ABC C.A.) cuyo vencimiento ya tiene más de 30 días y menos de 60 días.

FCS del Ecuador S. A.		
Cartera al 31 de diciembre del 2007		
Por vencer	1.810.254,91	98%
Vencido más de 30 días menos de 60 días	2.766,46	0,15%
Vencido más de 60 días menos de 90 días	4.121,60	0,22%
Vencido más de 90 días.	21.980,00	1,20%
Total Cuentas por Cobrar Clientes	1.839.122,97	100,00%

La compañía considera que los montos vencidos más de 30 días y que no representan más del 98% de la cartera, si serían recuperables en gran parte considerando el historial de los clientes.

3.1.4. Estimación para Cuentas por Cobrar Dudosas – Provisión Cuentas incobrables.

La Compañía establece reservas para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar clientes mediante un análisis de antigüedad de los saldos y revisión de la experiencia crediticia de los clientes.

La estimación para cuentas por cobrar dudosas se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables.

El siguiente es el movimiento de la estimación para cuentas por cobrar dudosas del año terminado el 31 de diciembre del 2007 vs 2006.

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Saldo al inicio del año	US\$ 151,701	148,296
Provisión cargada a resultados	2,523	3,711
Castigos	<u>(1,955)</u>	<u>(306)</u>
Saldo al final del año	US\$ <u>152,269</u>	<u>151,701</u>

La provisión cargada a resultados en el 2007 y la provisión acumulada de cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2007 representa el 0,14% y 8,27% de la Cartera respectivamente.

En la Cartera, el cliente más representativo en vencimiento de deuda es Richard O. C., el monto de la deuda asciende a US\$ 140,190.00, monto que se encuentra provisionado en su totalidad; fue cargado a resultados en el 2005 y 2006.

La conclusión es que la provisión cargada a resultados es suficiente considerando que representa el 11% de la cartera vencida más de 90 días.

Análisis de Otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Cobrar FCS Perú, Cuentas por Cobrar FCS Colombia.

Para el análisis se consideró el 100% de los saldos presentados a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo al 31.12.2009
1.3.80.	DEUDORES VARIOS	124,0014.97
1.3.80.95.	OTROS	124,0014.97
1.3.80.95.001	Otras cuentas por cobrar	907,000.00
1.3.80.95.002	FCS Perú	250,408.74
1.3.80.95.003	FCS Colombia	82,606.23

Pruebas realizadas:

- Revisión de las respuestas a las cartas de confirmación de saldos enviadas al 30.09.2007, 31.12.2007 y 31.03.2008, por parte de la Administración.
- Análisis de los soportes y autorizaciones.
- Análisis de los informes de Auditores Externos en reembolsos de gastos al exterior.
- Retención de Impuestos.

Detalle de las cuentas al 31.12.2007:

Otras Cuentas por Cobrar

REGISTRO	CONCEPTO	VALOR
30/09/07	Saldo de la venta del terreno al Sr. J. De La C.	896.000,00
29/11/07	Apote al fideicomiso	6.000,00
20/12/07	Apote al fideicomiso	5.000,00
		907.000,00

Cuentas por Cobrar a FCSdP (FCS de Perú).

Registro	Concepto	Valor
31/07/06	Análisis Varios Guillermo A. - Alex B. (FCS Perú)	3,000.00

08/08/06	Viaje de Arenas G., Alemania	3,941.30
31/08/06	Provisión de Gastos Devengados, transferencia FCSdP	33,126.00
31/08/06	Reverso de Cta. de viaje Sr. Segarra de valores pagados con tarjeta corporativa (Perú)	335.23
06/09/06	Perú Compra de tickets en Agencia de Viaje para C.	1,117.28
06/09/06	Perú Compra de tickets viaje más servicio para Sr. Arenas	
06/09/06	Agencia de Viajes	469.60
18/09/06	Tarjeta de Crédito B.	1,275.56
20/09/06	Peru Compra de ticket aéreo SR Alex B.	1,957.50
29/09/06	Gastos semana 25 al 30.09.06 Perú	34,741.00
24/10/06	N/D 14287, Trámite de visa de negocios, Gloria C., FCSdP	50.00
31/10/06	Tarjeta de Crédito Consumos de Alexis B.	1,093.92
31/10/06	Perú, Nacionalización de importaciones recibidas de Alemania, China y Ecuador	82,595.00
30/11/06	FCSdP, Agencia de Viajes, pasaje aéreo de Gloria C. 650+17.86	945.48
31/12/06	Alexis B., Tarjeta de Crédito	1,612.53
31/12/06	FCSdP, Transferencia de sueldos Alexis B.	4,148.34
31/12/07	FCSdP, Servicio de Administración y Provisión de Software	25,500.00
31/12/07	FCSdP, Cuentas por Cobrar por Servicio REF: Diario 63 de Abril	19,600.00
31/12/07	FCSdP, Cuentas por Cobrar por Servicio ref.; Diario 63 de Abril	19,000.00
31/12/07	FCSdP, Provisión por Servicio Administrativo Ref.; Diario 63 de Mayo	15,900.00
Total		250,408.74

Cuentas por Cobrar a FCSdC (FCS de Colombia).

Registro	Concepto	Valor
13/03/06	Viaje de R. a MAD. GYE. MAD. MUC	1,856.37
29/09/06	Colombia Compra de ticket aéreo para Sarmiento	1,688.52
30/09/06	FCSdC, Saldo pendiente en pago de la factura 828	1,987.00
27/10/06	FCSdC, Metropolitana de seguros, Transporte de M/X Nibra	324.28
15/11/06	FCSdC, Metropolitana de seguros, seguro por M/X Nibra mes de Octubre	1,273.11
21/11/06	FCSdC, factura 886, aparatos de alumbrado	158.00
13/12/06	FCSdC, Factura 907, Seguro de Transporte X/M Nibra	306.10
29/01/07	FCSdC, Seguro de Transporte Nibra X/M, factura 919	467.40
16/03/07	FCSdC, Por transporte X/M Venezuela, factura 214967 Aig Metropolitana CIA Seguros	680.41
30/04/07	FCSdC, Por ajuste valor por Servicio de Administración de Software de Enero	10,000.00
30/04/07	FCSdC, Por Seguro de X-M Nibra Venezuela	98.29
30/04/07	FCSdC, Por valor de consumo personal Tarjeta Corp. A cargo de Humberto M.	23.78
30/04/07	FCSdC, Por servicio de Software mes de Abril. Ref. Diario 63	13,548.00
28/05/07	FCSdC, Por Seguro de X-M Nibra Venezuela, Factura AIG Metropolitana	145.17
17/05/07	FCSdC, Por valores pagados con cupón Tarjeta Corporativa IDE, consumos	166.86
24/07/07	FCSdC, Por compra de lifebook, según factura Siemens # xyz	2,480.42

31/07/07	FCSdC, Por seguro de Importación-Exportación Nibra, Aig Metropolitana factura # xyzxyz	861.24
30/08/07	FCSdC, Por servicios Prestados Administración Ref. Diario 63 Factura #1017	31,500.00
12/09/07	FCSdC, por compra de computadores factura 983 Siemens Enterprise	2,744.32
17/09/07	FCSdC, por penalidad viaje Guadalupe P., factura Agencia de Viajes # 62XX4	115.00
25/09/07	FCSdC, Por factura de seguros import-export Aig Metropolitana #216800	26.46
24/10/07	Redilscorp	572.88
30/10/07	Por honorarios de O. P.	5,782.62
30/11/07	Por honorarios de O. P.	5,600.00
10/12/07	Por honorarios de O. P.	200.00
Total		82,606.23

Resultados:

- Los montos anteriormente presentados cuentan con todos los soportes y autorizaciones.
- Los saldos fueron confirmados con los proveedores que intervienen, no presentándose ninguna novedad.
- Existen los informes de Auditores Externos en reembolsos de gastos al exterior.
- Hubo retención de impuestos por parte de proveedores externos.

3.2. Propiedad, planta y equipo – Activo Fijo

Objetivo

Verificación de la activación de las adquisiciones como Activo Fijo hechas por la compañía, la determinación correcta en libros y los cargos por depreciación de los mismos que deben ser llevados a resultados. Tomando como base la NIC 16.

Procedimientos

- (a) Anexo de las cuentas correspondientes a Activo Fijo, Depreciación cargada a Resultados y depreciación acumulada reflejada en el Balance General. Saldos al 31 de diciembre del 2007. Información solicitada al Jefe Financiero.
- (b) Constatación física del Activo Fijo.
- (c) Revisión de las facturas por adquisición y baja de Activos Fijos.
- (d) Análisis del cálculo de depreciación y reconocimientos de pérdidas o ganancias por adquisición o baja de Activos Fijos.
- (e) Pedir las facturas físicas de gastos asociados a algún Activo Fijo.

Desarrollo de la prueba

Población

Se ha seleccionado como población el 100% del rubro Propiedad, planta y equipo. Saldos al 31 de diciembre del 2007.

Propiedad, planta y equipo: \$98,843.95

Depreciación acumulada: \$36,347.72

Definición del error

- (a) Se definirá como error, todas aquellos Activos Fijos no existentes, registrados en libros.
- (b) Se definirá también como error la falta de reconocimiento dentro del periodo de la depreciación correspondiente.
- (c) Se establecerá como error la falta de registro de bajas de Activos Fijos y el no cumplimiento de la política de reconocimiento de una adquisición como Activo Fijo.

Base de selección

Para el análisis se seleccionaran el 100% del rubro Propiedad, planta y equipo. Saldos al 31 de diciembre del 2007.

Resultados

		2007		
		Saldos al 31/12/2006	Adiciones	Ventas y/o retiros
Terrenos	US \$	6.815,00	-	(6.815,00)
Edificios y adecuaciones		287.229,00	-	(287.229,00)
Maquinarias y equipos		73.272,00	-	(73.272,00)
Muebles y enseres		47.740,00	18.009,00	(48.976,00)
Equipos de computación		45.111,00	6.550,00	(5.304,00)
Vehículos		<u>35.714,00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		495.881,00	24.559,00	(421.596,00)
Depreciación acumulada	US \$	(274.225,00)	(48.211,00)	286.088,00
		<u>221.656,00</u>	<u>(23.652,00)</u>	<u>(135.508,00)</u>
				<u>62.496,00</u>

En diciembre del 2007 la Compañía vendió el terreno y edificio donde funcionaba la planta industrial y oficinas administrativas por US\$1,

246,000.00 recibiendo un anticipo de US\$350,000 y por el saldo una carta de garantía bancaria del Banco Pichincha C. A., que fue cobrada por la Compañía en el 2008.

Dentro del detalle de Otras Cuentas por Cobrar, encontramos los \$896,000 del saldo por la carta en garantía:

	2007	2006
Anticipo a proveedores	1,460	67,716
Cuentas por cobrar empleados	5,683	4,613
Imp. Al Valor Agregado – Créd. Trib.	16,125	143,833
Otras cuentas por cobrar –Venta AF	896,000	-
Otras	<u>27,740</u>	<u>71,760</u>
	US\$ 947,008	287,329

El saldo al 31.12.2007 de Terreno es:

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo
4.2.45.04.001 Terreno				
30.09.2007	Saldos Iniciales	1.166.000,00	-1.166.000,00	
	Total 2007.09	1.166.000,00		0,00
31.12.2007	Cierre del Ejercicio 2007	1.086.247,67	0,00	-79.752,33
29.12.2007	Costo de Venta de Terreno y Edificios	79.752,33	0,00	0,00
	Total 2007.12	1.166.000,00	0,00	0,00

Al 30.09.2007 y 31.12.2007 respectivamente, se realizan los siguientes ajustes:

	Descripción	Debe	Haber
1.3.80.95.001	Otros Ctas. por Cobrar	80.000,00	
4.2.45.04.001	Terreno		80.000,00
	Para registrar ajuste por reconocimiento de ingresos sobre venta de terreno y edificios donde funcionaba la planta.		

	Descripción	Debe	Haber
6.2.60.05.001	Dep. Fabrica		3.011,46
6.1.60.05.001	Dep. Fabrica		579,00
4.2.45.04.001	Terreno	3.590,46	
	Para registrar ajuste por depreciación de activos fijos que fueron vendidos en septiembre del 2007 pero el registro contable de la venta se realizó en diciembre del 2007.		

El detalle de la venta del terreno y edificio donde funcionaba la planta industrial y oficinas administrativas sería:

Venta	US\$1, 246,000.00
(-) Terreno	79,752.33
(-) Ajuste por deprec.	<u>3,590.46</u>
Total	US\$1, 162,657.21

Este sería el valor reflejado en el Estado de Resultados.

	Saldos al 31.12.2007
VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1.174.657,21
VENTA DE ACTIVOS	-1.174.657,21
Terreno	-1.162.657,21
MUEBLES	-12.000,00

Los montos manejados en la transacción se encuentran totalmente soportados y legalizados. Para el 2008 queda un saldo pendiente de US\$896,000.00, según la carta de garantía bancaria.

A continuación un detalle de los movimientos en Propiedad, Planta y Equipo, durante el periodo 2007 y saldos acumulados:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007

INSTALACIONES PARA COMPUTACIÓN

% DEPRECIACION : 20

VIDA MAXIMA : 36 Meses

D E T A L L E	Fecha de Adquisición	Meses de Vida	Costo de Adquisición	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada
VALOR RESIDUAL DADO DE BAJA		0	27,65	0,77	0,00
COMPUTADORA PARA LOGISTICA	Abr-05	32	865,00	24,03	764,75
COMPUTADORA PARA CONTROL DE CALIDAD	Abr-05	32	865,00	24,03	768,89
COMPUTADORA TOSHIBA (R. B.)	Mayo/05	31	1.580,00	43,89	1.360,56
COMPUTADORA TOSHIBA (B)	Mayo/05	31	1.580,00	43,89	1.360,56
COMPUTADORA TOSHIBA (D.P.)	Mayo/05	31	1.580,00	43,89	1.360,56
COMPUTADORA TOSHIBA (O.P.)	Mayo/05	31	1.580,00	43,89	1.360,56
COMPUTADORA TOSHIBA (G.G.)	Mayo/05	31	2.110,00	58,61	1.816,94
SERVIDOR Y DISCO DURO HP PARA SISTEMA	Ago-05	28	3.576,00	99,33	2.781,33
PROYECTOR EPSON (G.G.)	Oct-05	26	951,25	26,42	687,01
COMPUTADOR DELL INSPIRON (R. B.)	Nov-05	25	1.639,00	45,53	1.138,19
COMPUTADOR DELL INSPIRON (ECON. H)	Nov-05	25	1.639,00	45,53	1.138,19
COMPUTADOR HP DC5100 (Ma. G. C.)	Nov-05	25	870,00	24,17	604,17
UPS PARA COMPUTADORES	Ene-06	23	1.881,60	52,27	1.202,13
IMPRESORA EPSON LQ2090	Mar-06	21	480,00	13,33	280,00
COMPUTADORA TOSHIBA SPA	May-06	19	1.553,10	43,14	821,33
COMPUTADORA HP	May-06	19	1.920,00	53,33	1.013,33
COMPUTADOR Hp DC5100	Jul-06	17	815,00	22,64	384,86
COMPUTADOR Hp DC5100	Jul-06	17	815,00	22,64	384,86

COMPUTADOR Hp DC5100	Jul-06	17	815,00	22,64	384,86
COMPUTADOR Hp DC5100	Jul-06	17	815,00	22,64	384,86
COMPUTADOR HP PAVILLON DV165LA	Ago-06	16	1.730,00	48,06	768,89
COPUTADOR HP DC5100 DDR2	Ago-06	16	920,00	25,56	408,89
COMPUTADOR DELL INSPIRON 640M	Oct-06	14	1.450,00	40,28	563,89
SOFWARE DE COMPUTADOR, LICENCIA	Dic-06	12	7.749,06	215,25	2.583,02
CONTROLADORA PARA SISTEMAS	May-07	7	430,00	11,94	83,61
CONTROLADORA PARA DISCOS	May-07	7	430,00	11,94	83,61
COMPRA DE LAPTOP Y MOUSE	Jun-07	6	890,00	24,72	148,33
COMPUTADORES PERSONALES LAPTOP	Sep-07	3	4.800,00	133,33	400,00
SERVIDOR Y EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES SIEMENS	Dic-07	0	16.773,00	465,92	0,00
TOTAL			63.129,66	1.753,60	25.038,19

**FCS DEL ECUADOR S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007**

VEHICULOS % DEPRECIACION: 5
VIDA MAXIMA : 60 MESES

DETALLE	Fecha de Adquisición	Meses de Vida	Costo de Adquisición	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada
FORD EXPLORED	May-06	19	35.714,29	595,24	11.309,53
TOTAL			35.714,29	595,24	11.309,53

A continuación un detalle analítico de los rubros de Propiedad, Planta y Equipo, acorde al saldo inicial, depreciación acumulada, depreciación anual, ventas, bajas y saldo al 31.12.2009.

VIDA MAXIMA : 36 Meses

Equipo de computo				Total		
Saldo Inicial (31.12.2006)	45.111,00					45.111,00
Adiciones (Mayo 07)		860,00				860,00
Adiciones (Junio 07)			890,00			890,00
Adiciones (Septiembre 07)				4.800,00		4.800,00
(-)Ventas / Retiros						(5.304,00)
Deprec. Acum. 31.12.2007						(25.038,19)
Deprec. Acum. 31.12.2006					(15.235,13)	
(+) Deprec. Acum. Bajas					4.181,44	
(-) Depreciaciones 2007					(13.984,50)	
Enero	(1.105,75)			(1.105,75)		
Febrero	(1.105,75)			(1.105,75)		
Marzo	(1.105,75)			(1.105,75)		
Abril	(1.105,75)			(1.105,75)		
Mayo	(1.105,75)			(1.105,75)		
Junio	(1.105,75)	(23,89)			(1.129,63)	
Julio	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)		(1.154,36)	
Agosto	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)		(1.154,36)	
Septiembre	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)		(1.154,36)	
Octubre	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)	(133,33)	(1.287,69)	
Noviembre	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)	(133,33)	(1.287,69)	
Diciembre	(1.105,75)	(23,89)	(24,72)	(133,33)	(1.287,69)	

Saldo 31.12.2007 21.318,81

**VIDA MAXIMA : 60
MESES**

Vehículos		Total
Saldo Inicial (31.12.2006)	35.714,00	35.714,00
Adiciones		-
Deprec. Acum. 31.12.2007		(11.309,53)
Deprec. Acum. 31.12.2006		(4.166,65)
(-) Depreciaciones 2007		(7.142,88)
Enero	(595,24)	
Febrero	(595,24)	
Marzo	(595,24)	
Abril	(595,24)	
Mayo	(595,24)	
Junio	(595,24)	
Julio	(595,24)	
Agosto	(595,24)	
Septiembre	(595,24)	
Octubre	(595,24)	
Noviembre	(595,24)	
Diciembre	(595,24)	

Saldo 31.12.2007 24.404,47

**VIDA MAXIMA : 36
MESES**

Servidor y Equipo de Telecomunicaciones		Total
Saldo Inicial (31.12.2006)	-	-
Adiciones (30 dic. 07)	16.773,00	16.773,00
Deprec. Acum. 31.12.2007		-
Deprec. Acum. 31.12.2006		-
(-) Depreciaciones 2007		-
Enero	-	
Febrero	-	
Marzo		
Abril	-	
Mayo	-	
Junio	-	
Julio	-	
Agosto	-	
Septiembre	-	
Octubre	-	
Noviembre	-	
Diciembre	-	

**Saldo
31.12.2007** **16.773,00**

**VIDA
MAXIMA** **240** **Meses**

Edificios y Adecuaciones	Mejoras y Modificaciones	Edificios - Fabrica	Instalaciones Exteriores	Mejoras y Modificaciones	Edificios - Fabrica	Instalaciones Exteriores	Total
Saldo Inicial (31.12.2006)	61.090,41	6.609,80	797,44	62.900,21	148.819,16	7.011,68	287.228,70
(-)Ventas / Retiros	(61.090,41)	(6.609,80)	(797,44)	(62.900,21)	(148.819,16)	(7.011,68)	(287.228,70)
Deprec. Acum. 31.12.2007							-
Deprec. Acum. 31.12.2006	(17.393,81)	(5.960,11)	(318,75)	(27.002,05)	(146.450,29)	(2.805,06)	(199.930,07)
(+) Deprec. Acum. Bajas	20.448,29	6.290,59	358,59	30.147,01	153.891,25	3.155,70	214.291,43
(-) Deprec. 2007							(14.361,36)
Enero	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Febrero	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Marzo	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Abril	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Mayo	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Junio	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Julio	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Agosto	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Septiembre	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Octubre	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Noviembre	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
Diciembre	(254,54)	(27,54)	(3,32)	(262,08)	(620,08)	(29,22)	
	(3.054,48)	(330,48)	(39,84)	(3.144,96)	(7.440,96)	(350,64)	
							Saldo 31.12.2007
							-

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Entre la conclusiones:

- Se ha efectuado la Auditoría de los rubros: Ingresos, Cuentas por Cobrar y Activo Fijo de FCS del Ecuador S. A. al 31 de diciembre 2007, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos rubros se presentan razonablemente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.
- La responsabilidad con respecto a la presentación razonable de los estados financieros y específicamente de los rubros antes mencionados, son de la administración de FCS del Ecuador S. A. de acuerdo con las Normas Internacional de Contabilidad.
- Durante el año 2007 entre los aspectos relevantes con respecto a los rubros antes mencionados, tenemos:
 - Propiedad, Planta y Equipos
 - La empresa disminuyó notablemente su activo fijo, lo que facilitaría su control de manera más óptima.
 - En diciembre del 2007 la Compañía vendió el terreno y edificio donde funcionaba la planta industrial y oficinas administrativas por US\$1,246,000 recibiendo un anticipo de US\$350,000 y por el saldo una carta de garantía bancaria del Banco Pichincha C. A. con vencimiento en octubre del 2008.

- En el año que terminó el 31 de diciembre del 2007, la Compañía llevó a resultados US\$55,756 (US\$130,052 en el 2006) correspondientes al valor neto en libros de maquinarias y equipos, equipos de computación y muebles (maquinarias y equipos que no estaban en uso en el 2006) que se estimaron sin valor alguno de realización.

- Ingresos

- En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes (NIC 18).
- Solo un 0.2% del total de la facturación (el 0.49% de la muestra) no cumplió con el total de los criterios expuestos en el análisis y bajo la NIC 18. A pesar de esto, la muestra cumplió con los criterios cualitativos de la norma utilizada. La valoración empírica permitió concluir que en base a la muestra, la población cumplió con la aceptación.

- Cuentas por cobrar

- Las cuentas por cobrar que se presentan en los estados financieros, representan reclamos válidos contra deudores por ventas u otros cargos surgidos en la fecha del Balance General y se han efectuado las provisiones adecuadas para las pérdidas que puedan sufrirse sobre las cuentas incobrables.

- El total de la Cartera al 31.12.2007 ascendió a US\$ 1,839,123. La concentración de la misma se encuentra en 19 de 132 clientes, con el 97% del monto de la cartera, \$1,792,468
- No se contó con la confirmación de un saldo de US\$49,807 por parte de un cliente, pero su cancelación para abril del 2008, confirmaría las deudas al 31.12.2007 bajo el análisis de pago posterior.
- No ha habido alegatos de fraude, o sospechas de fraude, que afectan la presentación de los saldos de las cuentas antes mencionadas, que hayan sido comunicados por empleados, antiguos empleados, analistas, organismos reglamentarios u otros.
- Habiendo considerado una materialidad de planificación de \$23,959.88 y aplicado un análisis a las cuentas bajo muestras de aceptación:
 - *Según lo expuesto se considera que los rubros a que se hace referencia aquí, están razonablemente presentados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.*

Entre las recomendaciones:

- 1.- Realizar una planificación previa mensual sobre los cierres de ventas – facturación, para el control del reconocimiento del ingreso por la transferencia completa del dominio. Cierre de ventas 1 o 2 días antes del cierre del mes, posteriormente la emisión de las notas de crédito correspondientes.

- 2.-** Realizar conteos permanentes de existencias (inventarios) y hacer una verificación de acuerdo a las órdenes de entrada o salida de inventarios para su respectivo control. Pasar de dos a tres conteos físicos al año.
- 3.-** Capacitar al personal en el manejo oportuno y detallado de reportes, referente a la conexión entre la orden de pedido, el documento de negociación, la factura y la orden de despacho.
- 4.-** Crear una unidad local de Contraloría para realizar Actividades de Monitoreo para el Área Contable-Financiera.
- 5.-** Efectuar un conteo físico y avalúo periódico a objeto de verificar la existencia, localización y condición física de todos los activos existentes de conformidad con los registros auxiliares.

BIBLIOGRAFÍA

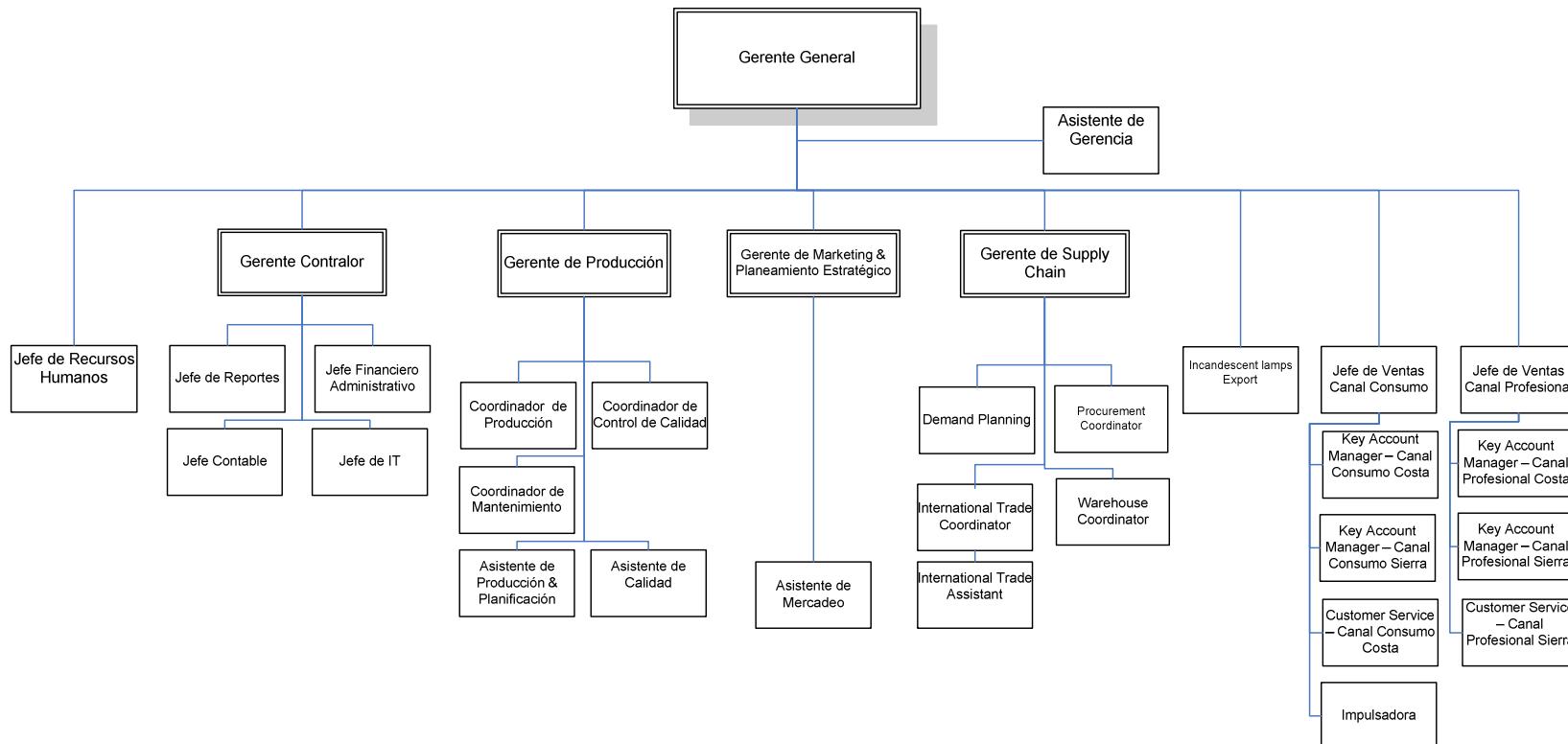
1. **BDO STERN CÍA. LTDA. AUDTORES Y CONSULTORES** (2008),
“Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – Normas Internacionales de Contabilidad”, Guayaquil.
2. **MANTILLA B., SAMUEL A. (2007)**. “Control Interno. Informe COSO”.
3. **AMAT I SALAS, ORIOL (2005)**, “NIC-NIIF: Normas Internacionales de Contabilidad”, Ediciones Gestión 2000, Barcelona
4. **Dennis Applegate y Ted Wills de Boeing Corporation (1999)**, “Una estrategia de evaluación del Marco de Control Interno COSO”, <http://www.iaia.org.ar/elauditorinterno/08/articulo2.html>, publicado por The IIA, en Internal Auditor.
5. **SEMPERMED (2004)**. “AQL - Una garantía de calidad”, http://www.sempermed.com/fileadmin/img/sempermed/content/medical/pdf_datei/Inform_pdfs_75dpi/SP/Sp_Nr.2_04.pdf , Suplemento Número 2.
6. **Ignacio Cascos (2009)** “Control de Calidad”, Dpto. Estadística. Universidad Carlos III – España.
http://halweb.uc3m.es/esp/Personal/personas/icascos/esp/presentacion_calidad.pps#256,1.
7. **Christopher Humphrey, María Antonia García Benau (1995)**, “La auditoría y el fraude: Algunas consideraciones internacionales”, revista española de financiación y contabilidad, ISSN 0210-2412, N° 84.

8. **K.H. Spencer Pickett (2007)**. “*Manual Básico de Auditoría Interna*”, Ediciones Gestión 2000, Accid, Barcelona.
9. **Diario HOY (2007)**, “*El consumo de focos ahorraores aumenta*”, Diario HOY, Quito, 06 abril.
10. **Merchán Roberto (2009)**, *Papers del Seminarios de Auditoría Financiera*, Normas Internacionales de Auditoría
11. **NIC NIFF** Portal de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS, <http://nicniif.org/home>.

ANEXOS

ANEXO 1

ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA¹⁷



¹⁷ Información proporcionada por la Compañía

ANEXO 2
CÓDIGO DEL TAMAÑO MUESTRAL PARA MIL-STD-105D¹⁸

Tamaño de lote			NIVEL DE INSPECCION ESPECIAL				NIVEL DE INSPECCION GENERAL		
			S - 1	S - 2	S - 3	S - 4	I	II	III
2	a	8	A	A	A	A	A	A	B
9	a	15	A	A	A	A	A	B	C
16	a	25	A	A	B	B	B	C	D
26	a	50	A	B	B	C	C	D	E
51	a	90	B	B	C	C	C	E	F
91	a	150	B	B	C	D	D	F	G
151	a	280	B	C	D	E	E	G	H
281	a	500	B	C	D	E	F	H	J
501	a	1200	C	C	E	F	G	J	K
1201	a	3200	C	D	E	G	H	K	L
3201	a	10000	C	D	F	G	J	L	M
10001	a	35000	C	D	F	H	K	M	N
35001	a	150000	D	E	G	J	L	N	P
150001	a	500000	D	E	G	J	M	P	Q
500001	y	mas	D	E	H	K	N	Q	R

¹⁸ <http://www.mundolatas.com/Informacion%20tecnica/Repcion%20de%20envases%20en%20una%20planta%20llenadora.htm>

ANEXO 3

TABLA MUESTRA PARA MUESTREO SIMPLE (INSPECCIÓN NORMAL) DE MIL-STD-105D¹⁹

Tamaño de muestra en código de letra	Tamaño de muestra	NIVEL ACEPTABLE DE CALIDAD (AQL) - INSPECCION NORMAL																											
		0.010	0.015	0.025	0.040	0.065	0.10	0.15	0.25	0.40	0.65	1.0	1.5	2.5	4.0	6.5	10	15	25	40	65	100	150	250	400	650	1000		
Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re	Ac	Re
A	2																					1	2	2	3	3	4	5	6
B	3																					7	8	10	11	14	15	21	22
C	5																					30	31	44	45				
D	8																					14	15	21	22	30	31		
E	13																					10	11	14	15	21	22		
F	20																					7	8	10	11	14	15	21	22
G	32																					14	15	21	22	30	31	44	45
H	50																					14	15	21	22	30	31	44	45
J	80																					14	15	21	22	30	31	44	45
K	125																					21	22	21	22	30	31	44	45
L	200																					21	22	21	22	30	31	44	45
M	315																					21	22	21	22	30	31	44	45
N	500																					21	22	21	22	30	31	44	45
P	800																					21	22	21	22	30	31	44	45
Q	1250	0	1																			21	22	21	22	30	31	44	45
R	2000																												
		1	2	2	3	3	4	5	6	7	8	10	11	14	15	21	22												

¹⁹ <http://www.mundolatas.com/Informacion%20tecnica/Repcion%20de%20envases%20en%20una%20planta%20llenadora.htm>

ANEXO 4

Aplicación - Calculadora en línea libre de MIL-STD-105E (SQC en línea)²⁰

SQC Online

[Home](#) - [Sampling Plans](#) - [Control Chart Calculator](#) - [Glossary](#) - [FAQ](#) - [Resources](#) - [MIL-HDBK-217 \(BETA\)](#) - [Download](#) - [Site map](#)

Sampling by Attributes - Military Standard 105E Tables

Quality Control in China
Check your Quality Products and Request a Cotecna Inspection Today!
www.Cotecna-Inspection.com

 Ads by Google

Enter your process parameters:

Batch size (N):	<input type="text" value="35001 to 150000"/>	The number of items in the batch. more info...
AQL:	<input type="text" value="1.0%"/>	The Acceptable Quality Level. more info...
Inspection Level:	<input type="text" value="III"/>	Determines the discrimination power of the plan. more info...
Type of inspection:	<input type="text" value="Normal"/>	Depends on the quality history. more info...

Sampling by Attributes

Military Standard 105E (ANSI/ASQC Z1.4, ISO 2859) Tables

For a lot of 3201 to 10000 items, and AQL= 1% , normal inspection plans are:

The Single sampling procedure is:

Sample 315* items.
If the number of non-conforming items is
7 or less --> accept the lot.
8 or more --> reject the lot.

The Double sampling procedure is:

Step 1: Sample 200* items.
If the number of non-conforming items is
3 or less --> accept the lot.
7 or more --> reject the lot.
Otherwise, continue to step 2.

Step 2: Sample 200* additional items.
If the total number of non-conforming items is
8 or less --> accept the lot.
9 or more --> reject the lot.

²⁰ <http://www.sqconline.com/mil-std-105.html>