



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

**“AUDITORIA FINANCIERA DEL RUBRO CUENTAS POR COBRAR
INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA
COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCIÓN DE DERIVADOS DE
PETRÓLEO DURANTE EL PERIODO TERMINADO SL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2007 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

TESIS DE GRADO

**SEMINARIOS DE GRADUACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA –
AUDITORÍA TRIBUTARÍA**

Previo a la obtención del título de:

AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

**Guamán Pacheco Raquel Patricia
Vivar Naula Sara Azucena**

Guayaquil – Ecuador

2008

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme brindado la oportunidad de venir a este mundo y compartir gratos momentos con los seres a los que quiero y además permitirme haber llegado a este punto en mi vida en el que estoy cumpliendo una meta más de las muchas a las que aspiro alcanzar; a mi familia, que siempre me ha dado su apoyo incondicional para lograr mis objetivos propuestos; mis tíos que ellos han sido y son un pilar muy importante en mi vida; y todas aquellas personas que de una u otra manera me han motivado para conseguir mis metas anheladas.

Raquel Guamán Pacheco

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios, por guiarme en este largo sendero y darme la fortaleza para levantarme en aquellos momentos difíciles de mi vida; a toda mi familia por su apoyo y dedicación y en especial a aquellas personas que hoy lastimosamente ya no están físicamente conmigo, que son mis abuelitos, sin embargo sus recuerdos, palabras y su cariño siempre permanecerán en mi.

Raquel Guamán Pacheco

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por llenar mi vida de dichas y bendiciones, por acompañarme siempre en todo momento de dificultad y por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida y alcanzar otra meta más en mi carrera, a mi padres por darme la vida, por la formación llena de valores que me brindaron y por todo el amor, cariño y apoyo que me brindan, a mi hermana por el apoyo incondicional y la compañía que me brinda, y a mis maestros por la disposición y ayuda brindada.

Sara Vivar Naula

DEDICATORIA

Este trabajo esta dedicado con todo mi amor y cariño a Dios por darme la oportunidad de vivir y de regalarme la familia maravillosa que tengo, a mis padres por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, a mi hermana por ser mi principal ejemplo a seguir y por todos sus consejos para no dejarme vencer ante las adversidades, a nuestros amigos por ser un apoyo importante en mi vida y a todas aquellas personas han contribuido para lograr uno de mis objetivos primordiales en mi vida.

Sara Vivar Naula

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Ing. Pablo Álvarez
PRESIDENTE DEL
TRIBUNAL

Ing. Roberto Merchán
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Marcos Mendoza
CO-DIRECTOR

Ing. Arturo Salcedo
PRIMER VOCAL
PRINCIPAL

Ing. Elkin Angulo
SEGUNDO VOCAL
PRINCIPAL

DECLARACIÓN EXPRESA

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

(Reglamento de graduación de la ESPOL)

Raquel Patricia Guamán Pacheco

Sara Azucena Vivar Naula

RESUMEN

El presente trabajo corresponde a nuestra tesis de grado, que consiste en realizar una Auditoría Financiera al rubro de cuentas por cobrar/ingresos en una compañía del sector petrolero.

Nuestra tesis proporciona una breve descripción de la empresa en la cual se mencionarán su modelo de negocio, participación en el mercado, sus objetivos, los factores externos y los riesgos a la que está expuesta; se verificarán y validarán los controles que posee la compañía para mitigar los riesgos que se presentan en las cuentas más significativas de los estados financieros.

Por medio de un análisis comparativo entre estados financieros del periodo pasado y el periodo actual, se va a determinar cuales fueron las cuentas que variaron de forma significativa y el motivo por el cual han cambiado de un periodo a otro.

Se evaluará el control interno de la empresa a través del COSO, específicamente los controles implantados para el proceso de cuentas por cobrar/ventas.

Se determinarán el o los rubros que estén más expuestos al riesgo y se resumirán en una matriz, en la cual se detallarán cuales son las aserciones que hay que validar.

ÍNDICE GENERAL

CAPITULO I	16
1. MARCO TEÓRICO	16
1.1. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA	17
1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD	24
CAPITULO II	29
2. DESCRIPCION DE LA EMPRESA	29
2.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA.....	29
2.2. MODELO DE NEGOCIO DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.	31
2.2.1. Principales Clientes Y Proveedores	31
2.2.2. Posición Competitiva de Combustibles & Aditivos S.A.....	32
2.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.	36
2.4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS	37
2.4.1. Efectivo	37
2.4.2. Inversiones temporales	37
2.4.3. Inventarios.....	38
2.4.4. Gastos pagados por anticipado.....	38
2.4.5. Propiedad, planta y equipo.....	38
2.4.6. Otros Activos	39
2.4.7. Participación de los trabajadores en las utilidades.....	39
2.5. LÍNEAS DE PRODUCTOS DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.	40
2.6. INDUSTRIA ORGANISMOS REGULATORIOS Y OTROS FACTORES EXTERNOS.....	42
2.7. FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE LOS COMPETIDORES DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.	48
2.7.1. Petrocomercial	48
2.7.2. Repsol YPF	48
2.7.3. Petróleo y Servicios.....	49
2.8. OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y RIESGOS CONEXOS DE NEGOCIOS	50
2.8.1. Objetivos de Combustibles & Aditivos S.A.	50
2.8.2. Estrategia de producto:	51

2.8.3. Crecimiento:	51
2.9. RIESGOS CONEXOS DEL NEGOCIO.....	52
2.9.1 RIESGO DE MARCO REGULATORIO:	52
2.9.2. RIESGO DE INVENTARIO:.....	53
2.9.3. RIESGO DE MERCADO:	53
2.10. SISTEMA DE RIESGO DE FRAUDE.....	55
2.10.1. RIESGO DE AUDITORÍA	55
2.10.2. ACEPTACIÓN DEL CLIENTE:	58
2.10.3 Evaluación del grado de riesgo	60
2.10.4. Grado de Riesgo	60
2.10.5. RIESGOS DE FRAUDE ASOCIADOS AL NEGOCIO:.....	61
2.11. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS	75
2.11.1. Crear la expectativa	75
2.11.2. Definir Umbral	76
2.11.3. Comparar expectativa con el umbral.....	76
2.11.4. Investigar y evaluar las diferencias	80
2.12. MATERIALIDAD.....	96
2.12.1. Materialidad Global	96
2.12.2. Materialidad de Planificación.....	97
2.13. COSO	101
2.13.1. EVALUACIÓN GENERAL DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA	102
2.13.2. AMBIENTE DE CONTROL.....	104
2.13.3. EVALUACIÓN DEL RIESGO	107
2.13.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	108
2.13.5. MONITOREO	109
2.13.6. ACTIVIDADES DE CONTROL	110

CAPITULO III115

3. ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA.....	115
3.1. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	115
3.1.1. Matriz de Riesgos.....	115
3.2 PLAN DE AUDITORÍA	119
3.2.1. EFECTIVO	119
3.2.2. INVERSIONES TEMPORALES	121
3.2.3. CUENTAS POR COBRAR	123

3.2.4. INVENTARIOS	127
3.2.5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	130
3.2.6. ACTIVOS FIJOS	132
3.2.7. OTROS ACTIVOS	135
3.2.8. OBLIGACIONES BANCARIAS.....	137
3.2.9. CUENTAS POR PAGAR.....	139
3.2.10. PASIVOS ACUMULADOS	141
3.2.11. COMPAÑÍAS RELACIONADAS.....	143
3.2.12. PATRIMONIO.....	145
3.2.13. VENTAS.....	147
3.2.14. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	149
3.2.15. GASTOS FINANCIEROS	150
3.3. EVOLUCIÓN DE LA CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS	151
3.4. PRUEBAS SUSTANTIVAS	154
CAPITULO IV	160
4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	160
4.1 CONCLUSIONES.....	160
4.2 RECOMENDACIONES	161
BIBLIOGRAFÍA.....	162
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla I. Participación en el mercado de comercializadoras.....	32
Tabla II. Participación en el mercado gasolina SUPER	34
Tabla III. Porcentajes de Depreciación.....	39
Tabla IV. Cuestionario Primera Fase Aceptación Cliente.....	58
Tabla V. Cuestionario Segunda Fase Aceptación Cliente.....	59
Tabla VI. Lineamientos para determinación de Riesgo	60
Tabla VII. Grado de Riesgo	61
Tabla VIII. Control de Incobrabilidad de cuentas	67
Tabla IX. Control Despacho Combustible.....	68
Tabla X. Control Inventario Combustible.....	69
Tabla XI. Control Facturación Combustible	70
Tabla XII. Control Cuentas por Cobrar.....	71
Tabla XIII. Control Doble Facturación	72
Tabla XIV. Control Ingreso Ventas en Sistema Contable	73
Tabla XV. Umbral o Margen de error a tolerar	76
Tabla XVI. Cálculo Materialidad Global.....	97
Tabla XVIII. Áreas Estados Financieros significativas	100

ÍNDICE DE DIBUJOS

Dibujo I: Estructura COSO.....	101
---------------------------------------	------------

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico I. Participación en el Mercado Ecuatoriano	33
Gráfico II. Participación Mercado Venta de Gasolina SUPER	35
Gráfico III. Productos más Vendidos	41
Gráfico IV. Producción de crudo en el Ecuador	43
Gráfico V. Exportación de crudo	43
Gráfico VI. Producción e Importación de derivados.....	45
Gráfico VII. Ingresos/Egresos Comercialización Interna Derivados.....	47
Gráfico VIII. Ventas mensuales año 2007.....	54
Gráfico IX. División de la cartera por Productos	151
Gráfico X. División de las ventas por Productos	152
Gráfico XI. Evolución de la cartera	153

SIMBOLOGÍA

NEC:	Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
NEA:	Normas Ecuatorianas de Auditoría
PCGA:	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
P.V.P:	Precio Venta al Público
COSO:	Committee of Sponsoring Organization
E/S:	Estaciones de Servicio
VS.:	Versus

INTRODUCCIÓN

Las Normas y Procedimientos de Auditoría tienen tal importancia que conjuntamente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, rigen la Contabilidad.

Este trabajo consiste en desarrollar una auditoría financiera al rubro cuentas por cobrar/ingresos en una empresa del sector petrolero que se dedica a la comercialización y distribución de productos derivados del petróleo.

Por lo general la compañía concede créditos a sus clientes en sus transacciones de venta de combustible y otros productos que forman parte del giro ordinario del negocio, de allí la importancia de este rubro por el alto movimiento que tiene dentro del periodo contable.

Hemos decidido analizar esta cuenta por la significancia que tiene para la empresa y aunque la empresa posee buenos controles, es necesario tomarla en consideración por ser una cuenta que continuamente esta expuesta al fraude.

El objetivo de este trabajo consiste en verificar por medio de pruebas sustantivas, que los saldos de la cuenta que reflejan los estados financieros son razonables y que van de acuerdo a los PCGA.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

La auditoría financiera es un examen especial que se efectúa para emitir una opinión de que los estados financieros son razonablemente presentados de acuerdo al marco legal. El trabajo del auditor es revisar los estados financieros de acuerdo a criterios o procedimientos de auditoría y recopilar evidencia para poder expresar una opinión.

Los estados financieros por lo general son preparados y presentados anualmente y están dirigidos básicamente a la gerencia para que ellos estudien los resultados obtenidos y tomen decisiones basados en éstos resultados.

Por lo tanto los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad;

Sin embargo para la realizar auditorías también existen lineamientos que todo proceso de auditoría debe seguir, las cuales se van a aplicar de acuerdo al tipo de auditoria que se vaya a realizar; para nuestro caso

desarrollaremos una auditoría financiera a una empresa que se dedica a la comercialización al por mayor y menor de combustible y de derivados del petróleo; la normativa a seguir son las Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Cabe recalcar que en este trabajo no se mencionarán todas las NEA existentes, sino solo aquellas que abarquen el tema a tratar.

1.1. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

A continuación se detallarán las NEA que son aplicables al presente tema de tesis:

“Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NEA deberán también aplicarse, según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.”

“Las NEA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.”

1.1.1. NEA #1 “Objetivos y Principios Generales que regulan una Auditoría de Estados Financieros”

El propósito de esta norma es establecer normas y dar lineamientos sobre los objetivo y principios generales que acogen una auditoría de estados financieros.

1.1.2. NEA #2 “Términos de los trabajos de Auditoría”

Establece normas y da lineamientos sobre:

- ☐ El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y,
- ☐ La respuesta del auditor a una petición del cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinde un nivel más bajo de incertidumbre.

1.1.3. NEA #3 “Control de Calidad para el trabajo de Auditoría”

Establece normas y da lineamientos sobre el control de calidad:

- ☐ Políticas y procedimientos de una firma de auditoría respecto del trabajo de auditoría en general.
- ☐ Procedimientos respecto del trabajo delegado a auxiliares en una auditoría particular.

1.1.4. NEA #4 “Documentación”

Establece normas y provee lineamientos respecto a la documentación en el contexto de la auditoría de los estados financieros.

1.1.5. NEA #5 “Fraude y Error”

Instituye normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

1.1.6. NEA #6 “Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros”

Instituye normas y aporta lineamientos sobre la responsabilidad del auditor de considerar las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.

1.1.7. NEA #7 “Planificación”

Establece normas y provee lineamientos sobre la planificación de una auditoría de estados financieros. Esta Norma Ecuatoriana de Auditoría tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planificación más allá de los

asuntos que aquí se discuten.

1.1.8. NEA #8 “Conocimiento del Negocio”

Establece normas y proporciona lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desempeñan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y; cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

1.1.9. NEA #9 “Carácter significativo de la Auditoría”

Establece normas y suministra lineamientos sobre el concepto de carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría.

1.1.10. NEA #10 “Evaluación de Riesgo y Control Interno”

Implanta normas y provee lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

1.1.11. NEA #13 “Evidencia de Auditoría”

Establece normas y provee lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros y procedimientos para obtener evidencia de auditoría.

1.1.12. NEA #15 “Procedimientos Analíticos”

Instituye normas y suministra lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.

1.1.13. NEA #16 “Muestreo de Auditoría”

Instaura normas y facilita lineamientos referentes al diseño y selección de una muestra de auditoría y la evaluación de los resultados de la muestra. Esta NEA aplica igualmente a los métodos de muestreo tanto estadístico como no estadístico. Cualquiera de los dos métodos cuando se aplican apropiadamente, pueden brindar una apropiada y suficiente evidencia de auditoría.

1.1.14. NEA #17 “Auditoría y Estimaciones Contables”

Establece normas y provee lineamientos sobre la auditoría de estimaciones contables contenidas en los estados financieros. Esta NEA no pretende ser aplicable a examen de información financiera prospectiva, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí pueden ser adecuados para tal fin.

1.1.15. NEA #18 “Partes Relacionadas”

Establece normas y proporciona lineamientos referente a la responsabilidad del auditor y los procedimientos de auditoría respecto de las partes relacionadas y de las transacciones con dichas partes sin importar si la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) #6 “Revelación de Partes Relacionadas” o algún requisito similar, es parte del marco de referencia de los informes financieros.

1.1.16. NEA #20 “Negocio en Marcha”

Instituye normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros respecto de la propiedad del supuesto negocio en marcha como base para la preparación de los estados financieros.

1.1.17. NEA #29 “Trabajo de Revisión de Estados Financieros”

Instaura normas y facilita lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor, cuando se lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros y; sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicha revisión.

1.1.18. NEA #30 “Trabajos para realizar Procedimientos convenidos respecto de la Situación Financiera”

Establece normas y provee lineamientos respecto de las responsabilidades profesionales del auditor cuando se efectúa un trabajo para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera, y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicho trabajo.

1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

“Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se deben aplicar en la preparación de los estados financieros.”

“Las NEC contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales para la preparación de los estados financieros, junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.”

1.2.1. NEC #1 “Presentación de los Estados Financieros”

Esta norma prescribe las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, creando una orientación para su estructura y contenido, para asegurar la compatibilidad con los estados financieros anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

1.2.2. NEC #3 “Estados de Flujos de Efectivo”

Los usuarios deben entender la situación financiera y la liquidez de la empresa como son los montos totales de flujo de efectivo por cada actividad operativa, de inversión y de financiamiento.

1.2.3. NEC #4 “Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del balance”

De acuerdo al párrafo 28 de esta Norma, se requiere revelación de sucesos ocurridos después de la fecha del balance, debe proporcionarse información como la naturaleza del suceso y una estimación del efecto financiero, o la aseveración de que tal estimación no puede hacerse.

1.2.4. NEC #6 “Revelaciones en partes relacionadas”

Las partes relacionadas es cuando una de las partes no tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de las decisiones operativas. Al haber transacciones entre partes relacionadas, la empresa debe revelar la naturaleza de las relaciones con las partes relacionadas así como las transacciones y demás elementos éstas para un mejor entendimiento de los estados financieros.

1.2.5. NEC #9 “Ingresos”

Cumple con las políticas contables adoptadas para el reconocimiento del ingreso incluyendo métodos que ayudan a determinar la etapa de terminación de transacciones que impliquen la prestación de servicios. Cumple además con la cantidad de cada categoría significativa de ingresos reconocido durante el periodo incluyendo ingresos como: Venta de bienes y prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.

1.2.6. NEC #10 “Costos de Financiamiento”

Esta norma señala el tratamiento contable para los costos de financiamiento, es por eso que los estados financieros deben revelar la política contable adoptada para costos de financiamiento.

1.2.7. NEC #11 “Inventarios”

Esta norma señala el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico. Trata principalmente de la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos; proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, inclusive alguna disminución a su valor neto de realización.

1.2.8. NEC #12 “Propiedad, Planta y Equipo”

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

1.2.9. NEC #13 “Contabilización de la Depreciación”

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

1.2.10. NEC #18 “Contabilización de las Inversiones”

Se analiza, según esta Norma la determinación de los valores en libros de las inversiones, el tratamiento de los cambios en el valor de mercado de las inversiones a corto plazo contabilizadas a valor de mercado y el tratamiento de un superávit por revaluación en la venta de una inversión revaluada.

1.2.11. NEC #23 “Utilidades por acción”

La empresa debe revelar los importes utilizados como numeradores al calcular las utilidades básicas y diluidas por acción y una reconciliación de aquellos importes con la utilidad o pérdida neta del período. Además el promedio ponderado del número de acciones ordinarias utilizadas para calcular las utilidades básicas y diluidas por acción.

1.2.12. NEC #26 “Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes”

Por cada tipo de provisión, la empresa informa el valor en libros al principio y al final del período, importes usados, importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión.

CAPITULO II

2. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

2.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Combustibles & Aditivos S.A. fue constituida en octubre de 1988 con el objeto de dedicarse a la elaboración, mezcla, combinación, envase, importación, transporte, distribución, comercialización, conservación, almacenamiento y venta al por mayor y menor de productos derivados del petróleo, productos químicos y petroquímicos, la comercialización de sus productos y de otros directamente relacionados.

Hasta el año 2006, Gasolina & Lubricantes S.A. (anterior denominación de la Compañía) fue subsidiaria de una compañía extranjera, debido a ello era una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en el Ecuador según las leyes ecuatorianas y con calificación de empresa extranjera según el Régimen Común de Tratamiento a los Capitales Extranjeros previsto en la Decisión 291 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.

La Compañía por su nueva composición accionaria pasó a ser una empresa de nacionalidad ecuatoriana, siendo su principal accionista Aditivos Ecuatorianos S.A. (sociedad constituida en Ecuador).

Actualmente la Compañía realiza las actividades de transporte, distribución, comercialización, venta al por mayor y menor de combustibles derivados del petróleo, y en menor grado la comercialización de lubricantes en sus estaciones de servicio.

Su **visión** es “Convertir la red de Estaciones de Servicio en centros de conveniencia que hagan la vida más fácil al consumidor a través de una experiencia de compra de bienes y servicios rápido y agradable. Un lugar donde las actividades se realicen en un ambiente de respeto al ser humano y contribuyan al desarrollo de los empleados, accionistas y de la sociedad.”

Su **misión** es “Ser el mejor retailer (vendedor al por menor) del mercado ecuatoriano, reconocido por la calidad de sus productos y la calidez y excelencia del servicio en sus estaciones.”

2.2. MODELO DE NEGOCIO DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.

La Compañía realiza las actividades de transporte, distribución, comercialización, venta al por mayor y menor de combustibles derivados del petróleo, y en menor grado la comercialización de lubricantes en sus estaciones de servicio.

2.2.1. Principales Clientes Y Proveedores

A continuación se detalla un listado con los principales clientes que posee la compañía Combustibles & Aditivos S.A. en las zonas urbanas y rurales de la ciudad de Guayaquil y en el resto del país:

- ☐ Estación de Servicio Guayaquil Norte 1
- ☐ Estación de Servicio Guayaquil Norte 2
- ☐ Estación de Servicio Quito
- ☐ Estación de Servicio Manta

El principal y único proveedor de Combustibles y Aditivos S.A. es la comercializadora de combustible ***Petrocomercial.***

2.2.2. Posición Competitiva de Combustibles & Aditivos S.A.

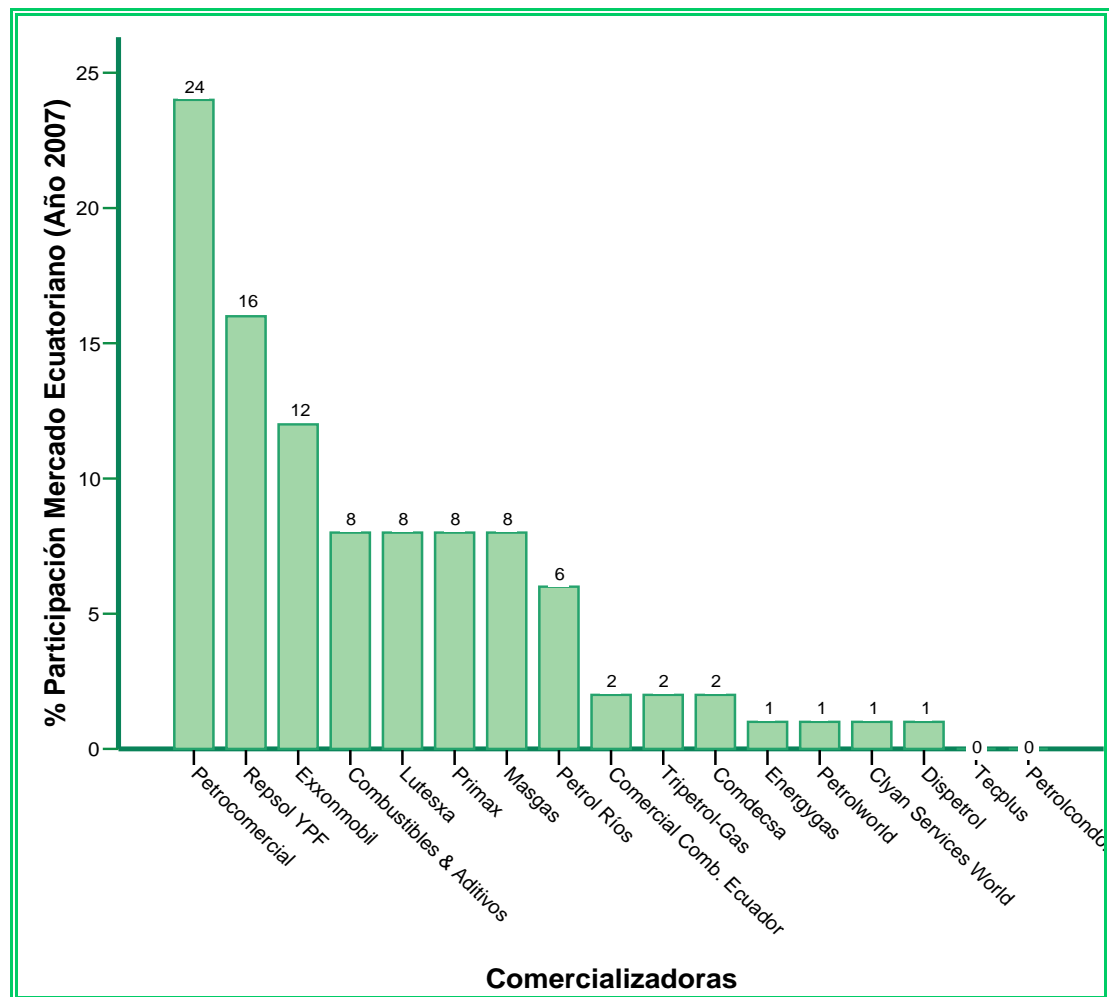
2.2.2.1. Participación en el mercado

A continuación presentamos la **participación del mercado** al 31 de enero del 2008, a través del cual podemos observar que la Compañía ocupa el cuarto lugar:

Tabla I. Participación en el mercado de comercializadoras

COMERCIALIZADORA	TOTAL
PETROCOMERCIAL	24%
Repsol-YPF Comercial Ecuador S.A.	16%
Exxonmobil Ecuador Cia. Ltda..	12%
Combustibles & Aditivos S.A.	8%
Lutexsa Ind. Y Comercial. Cia. Ltda.	8%
Primax S.A.	8%
Masgas S.A.	8%
Petrol Rios	6%
Comercial .Comb.Ecuador C.C.Ecua	2%
Tripetrol-Gas	2%
Comdecsa Comb.Del Ecuador	2%
Energygas S.A.	1%
Petroworld S.A.	1%
Clyan Services World S.A	1%
Dispetrol S.A	1%
Tecplus S.A.	0%
Petrocondor	0%
Total	100%

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Gráfico I. Participación en el Mercado Ecuatoriano

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Elaborado por: Las autoras

2.2.2.2. Participación en el mercado de la gasolina Super

A continuación presentamos la participación del mercado por el producto "SUPER" (presentamos éste producto porque los precios de venta de la gasolina extra y el diesel son regulados por el estado, diferente a la gasolina súper que el precio venta al público (P.V.P.) depende de lo establecido por cada Comercializadora); al 31 de

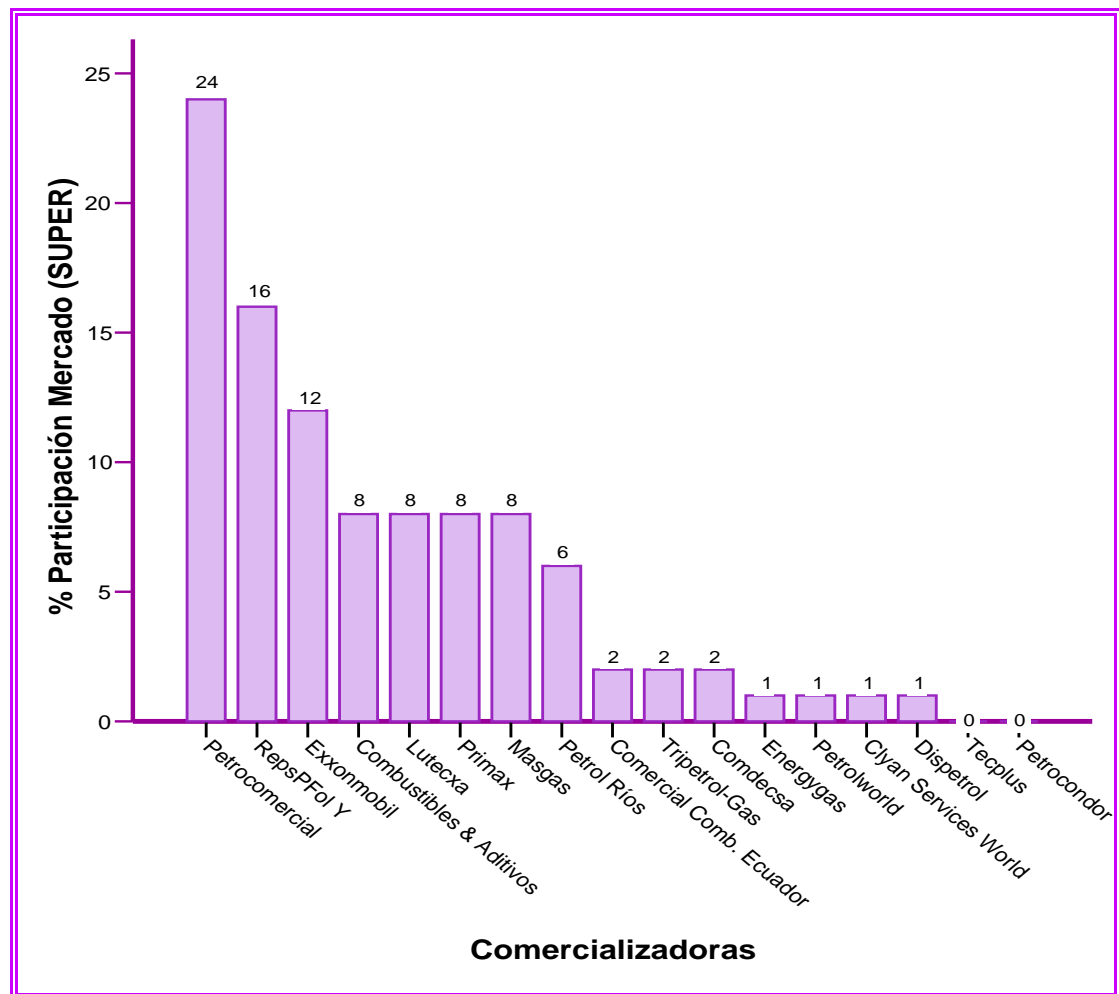
enero del 2008, a través del cual podemos observar que la Compañía ocupa el tercer lugar con un porcentaje igual al trece por ciento (13%).

Tabla II. Participación en el mercado gasolina SUPER

COMERCIALIZADORA	TOTAL
Petrocomercial	26%
Exxonmobil Ecuador Cia.Ltda	14%
Combustibles & Aditivos S.A.	13%
Primax S.A.	13%
Repsol-Ypf Comercial .Ecuador S.A.	10%
Lutexsa Ind. Y Comercial. Cia. Ltda.	9%
Masgas S.A.	5%
Petrol Rios	5%
Comdecsa Comb.Del Ecuador	2%
Comercial.Comb.Ecuador C.C.Ecua	1%
Dispetrol S.A	1%
Tripetrol-Gas	1%
Energygas S.A.	1%
Petroworld S.A.	0%
Clyan Services World S.A	0%
Petrocondor	0%
Tecplus S.A.	0%
Total	100%

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

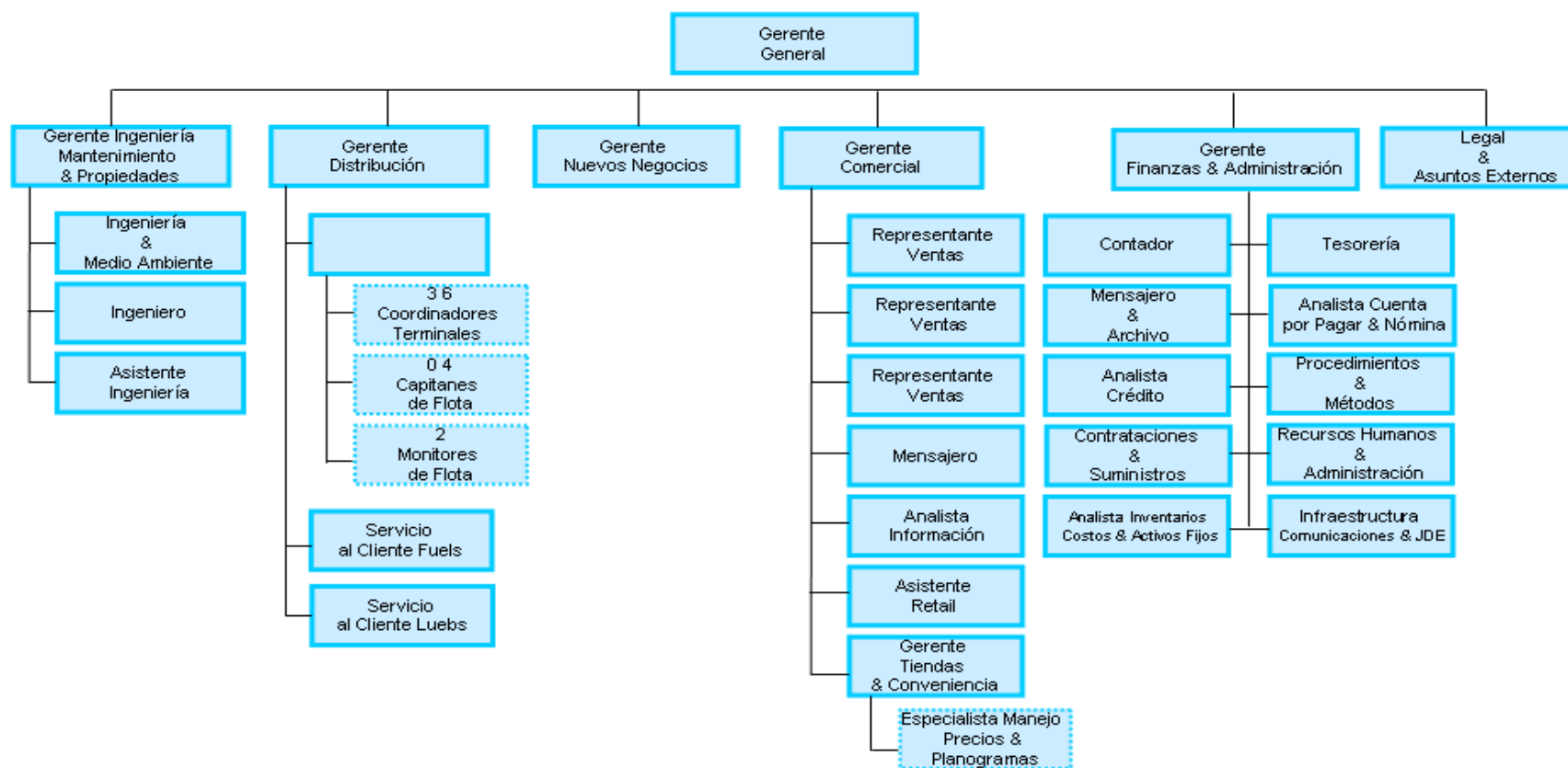
Gráfico II. Participación Mercado Venta de Gasolina SUPER



Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Elaborado por: Las autoras

2.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.



2.4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos, así tenemos:

2.4.1. Efectivo

Incluye efectivo en bancos de libre disponibilidad.

2.4.2. Inversiones temporales

Son valores negociables y corresponden a inversiones en valores comercializados en mercados líquidos y que se mantienen con el propósito de invertir en fondos líquidos y no con intención de retenerlos a largo plazo. Los valores negociables se registran a su valor de costo o mercado, el menor. Los ajustes que resultan por el cambio en la valuación de estos valores se incluyen en el estado de resultados. La utilidad o pérdida en la enajenación de inversiones se registran en los resultados del ejercicio.

2.4.3. Inventarios

Corresponden a aditivos para el combustible que se presentan al costo histórico, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

2.4.4. Gastos pagados por anticipado

Se registran en esta cuenta arriendos y publicidad prepagada, además de la parte pendiente de amortización de los seguros pagados por anticipado y se presentan al costo histórico.

En el caso de los arriendos y publicidad, éstos se distribuyen en su porción corriente y de largo plazo, en función del periodo que cubran tales prepagos.

2.4.5. Propiedad, planta y equipo

Con excepción de ciertas maquinarias y equipos para estaciones de servicios, el activo fijo se muestra al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC No. 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Tabla III. Porcentajes de Depreciación

ACTIVOS FIJOS	% de Depreciación
Edificios	5
Muebles y enseres	10
Vehículos, camiones y banqueros	20
Equipo de computación	33
Instalaciones	10
Equipos en estaciones servicio	10

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.4.6. Otros Activos

Para el grupo de Otros Activos, se muestra al Costo Histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC No. 17, según corresponda, menos la amortización acumulada.

2.4.7. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.5. LÍNEAS DE PRODUCTOS DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.

Gasolina

Súper

Extra

Diesel

Lubricantes

Aceites para motor a Diesel

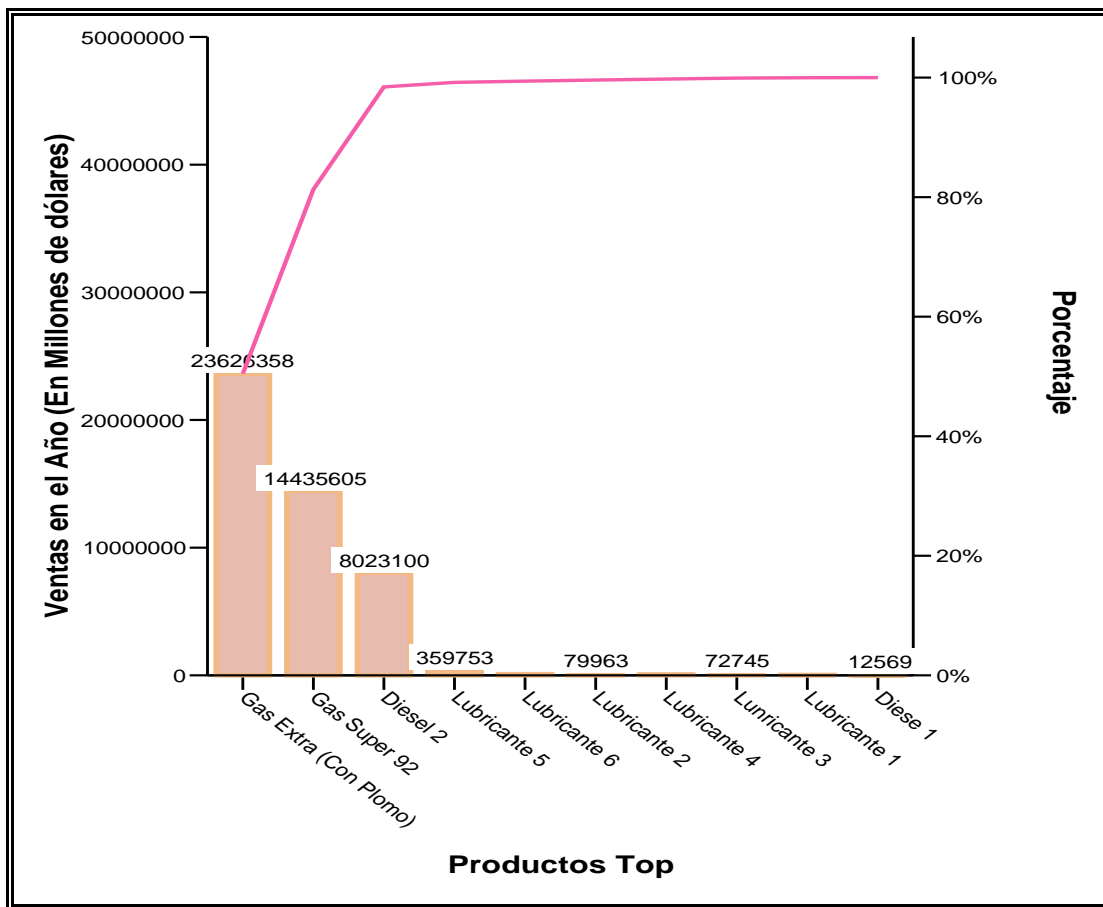
Refrigerante para motor servicio pesado

Grasas automotrices y de servicio pesado

Aceites para transmisión y diferencial

Hidráulicos

Grafico III. Productos más Vendidos



Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

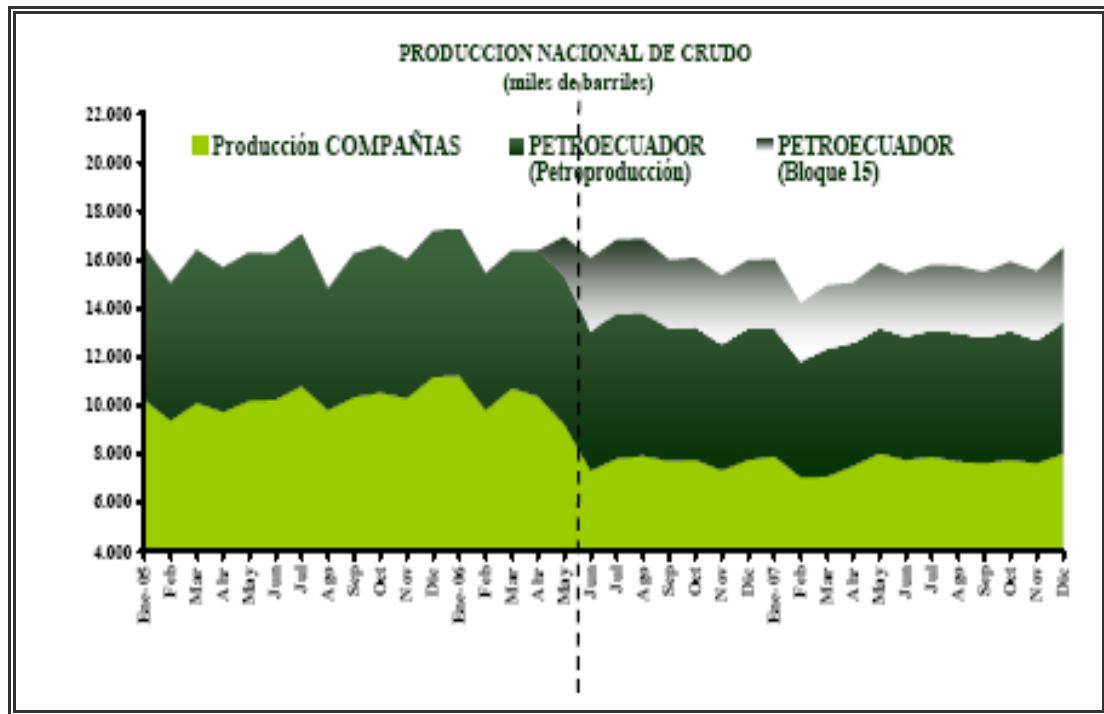
Elaborado por: Las autoras

2.6. INDUSTRIA ORGANISMOS REGULATORIOS Y OTROS FACTORES EXTERNOS

En nuestro país la principal empresa extractora de crudo es Petroecuador, quien es la encargada de distribuir a sus filiales todos los derivados de petróleo que se obtienen de su refinamiento, una de esas filiales es Petrocomercial, el cual es el principal abastecedor de combustible en la región ecuatoriana.

De acuerdo a las estadísticas del Banco Central del Ecuador *“la producción nacional de petróleo tuvo un ligero repunte durante el tercer trimestre del 2007, no obstante ese volumen de producción extraído entre julio y septiembre de ese año es inferior en 2.2% y 5.3% a los logrados en similares períodos de los años 2005 y 2006.”*

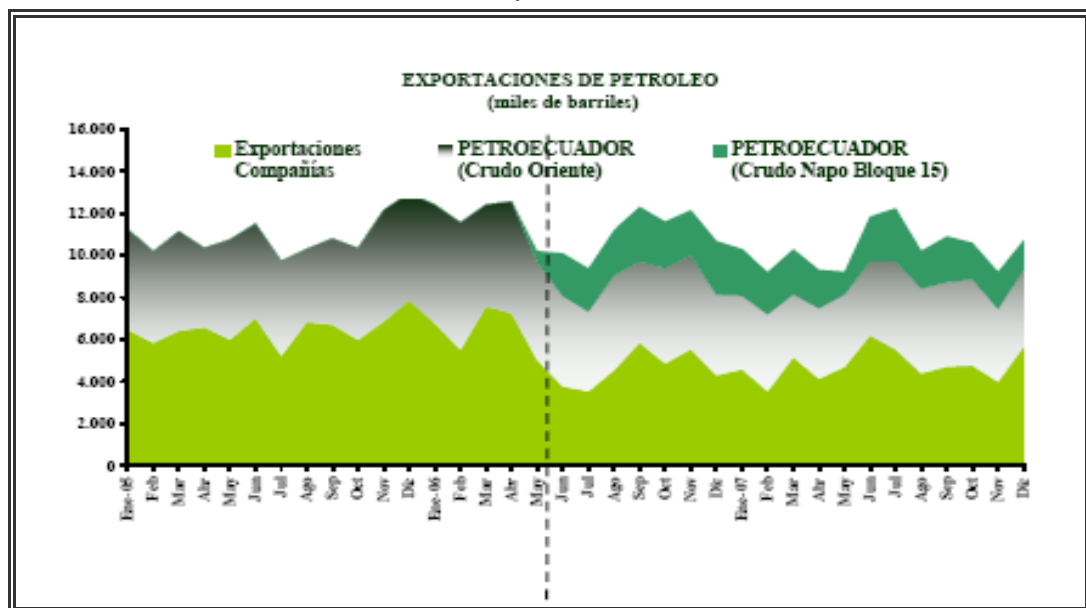
Gráfico IV. Producción de crudo en el Ecuador



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: BCE

Gráfico V. Exportación de crudo



Fuente: Banco Central del Ecuador

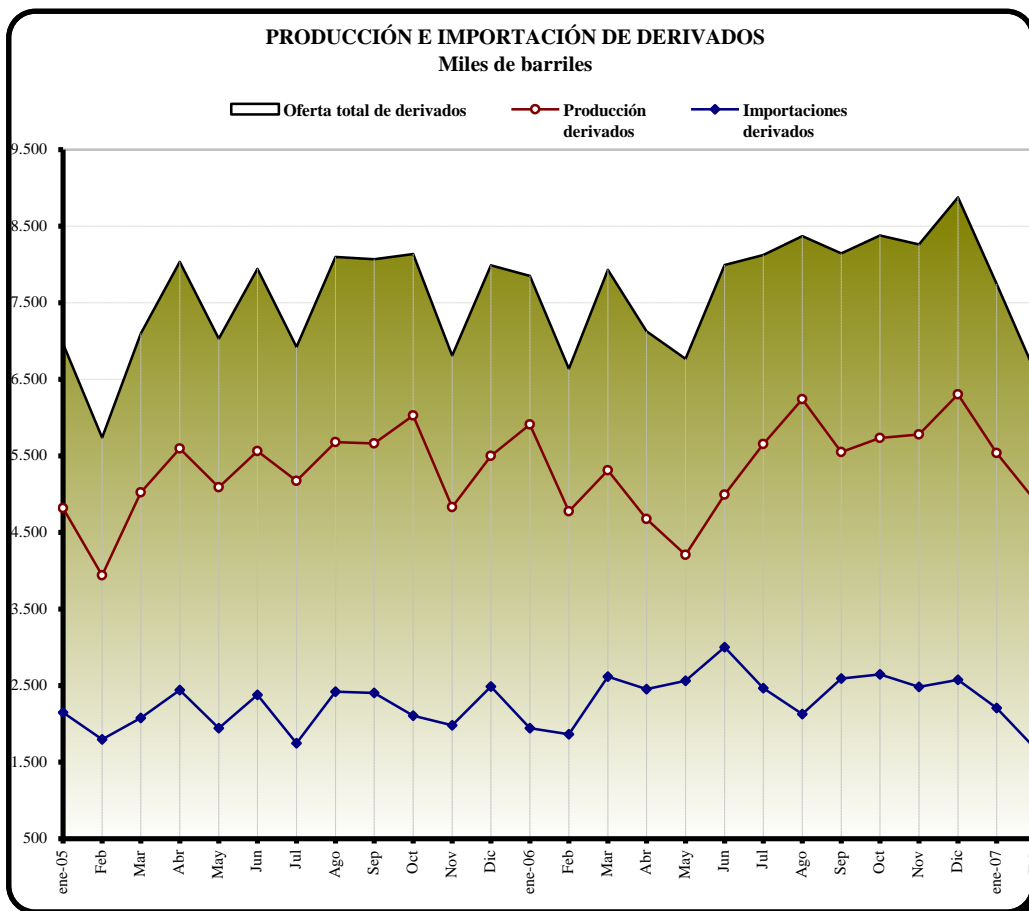
Elaborado por: BCE

En el año del 2006, el precio de barril de petróleo se mantenía de forma constantes, con ciertas alzas de precios en determinados meses, sin embargo a partir del 2007 debido a que el euro (€) por primera vez en muchos años superó al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (\$), el precio del barril de petróleo comenzó a subir progresivamente, sobrepasando los \$100,00 por barril; en la actualidad el precio continúa en ascenso, lo que trae como consecuencia que la importación de derivados de petróleo resulta más costoso.

En el año 2006 la situación era diferente, el sector petrolero se mantenía estable, sin tantos altos y bajos en la producción, exportación e importación de derivados del petróleo.

A continuación presentamos un gráfico que reflejaba la situación del sector petrolero en el año 2006.

Gráfico VI. Producción e Importación de derivados.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: BCE

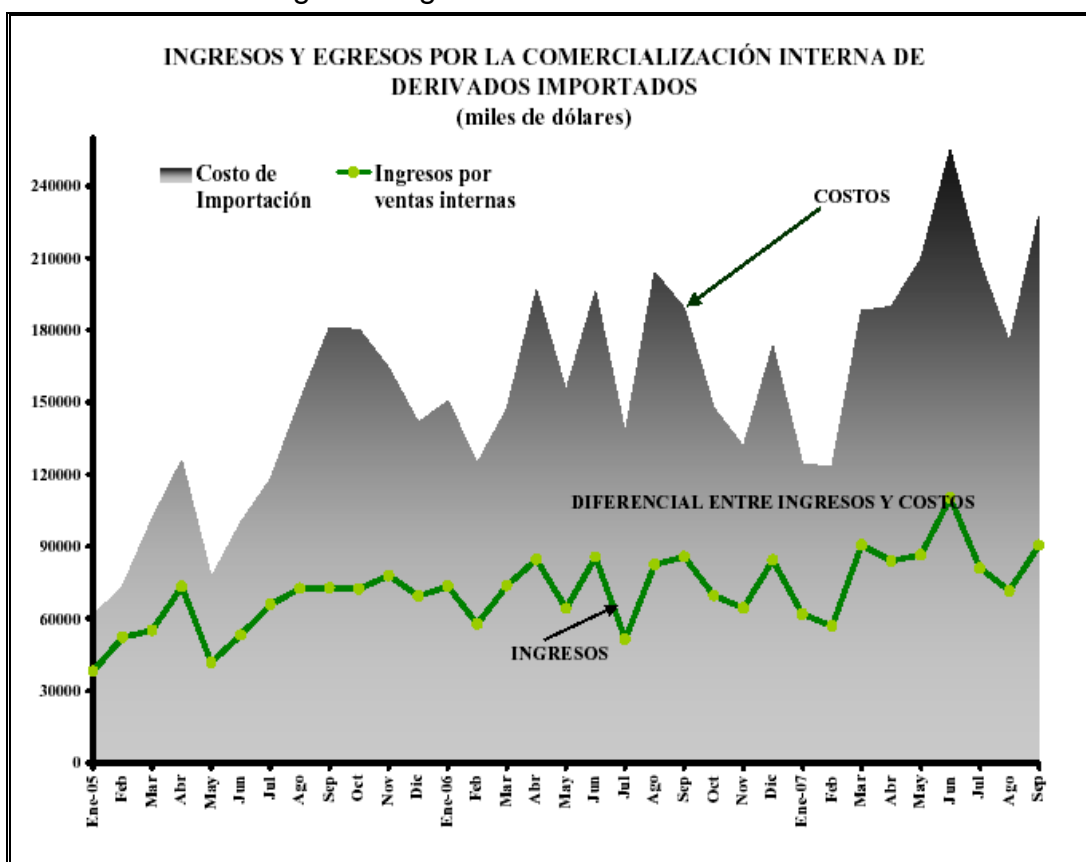
El mercado nacional está repartido entre 17 comercializadoras, la competencia real para la Compañía se da entre Repsol y Petrocomercial. El mercado ecuatoriano es un mercado en crecimiento y ha mostrado una acelerada expansión en los últimos años. A pesar de la creciente demanda, el consumidor es bastante sensible a las promociones, pero atento a los cambios de precios.

“La producción nacional de derivados del petróleo, hasta el tercer trimestre del 2007 fue de 47.3 millones de barriles, superior en 7.0% y 1.7% al nivel alcanzado para el mismo período en los años 2005 y 2006, en su orden; sin embargo la mencionada producción no cubre la demanda del país, razón por la cual el Estado ecuatoriano se ve obligado a realizar importaciones periódicas”.

“Entre enero y septiembre de 2007 el ingreso por ventas internas de derivados fue igual a 733.4 millones de dólares y el costo de importación alcanzó 1699.6 millones de dólares”.

En el gráfico se observa las tendencias de ingresos y egresos en la venta de derivados importados desde el año 2005 hasta el tercer trimestre del año 2007.

Gráfico VII. Ingresos/Egresos Comercialización Interna Derivados



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: BCE

En lo que respecta a los organismos que regulan las actividades de las empresas en el sector petrolero se encuentra el Ministerio de Energía y Minas, quienes a través de la Ley de Hidrocarburos y otras normativas controlan las operaciones de todas las estaciones de servicio del sector ecuatoriano. Además están las normas tributarias que como toda empresa que reside en territorio ecuatoriano debe seguir, dentro de esas obligaciones a cumplir están las declaraciones de impuestos.

2.7. FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE LOS COMPETIDORES DE COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.

2.7.1. Petrocomercial

Fortalezas

- ☐ Precio muy bajo
- ☐ Garantía calidad y cantidad
- ☐ Buenas ubicaciones
- ☐ Propuesta atractiva para dealers (distribuidores)

Debilidades:

- ☐ No hay gestión comercial
- ☐ No desarrolla negocios adicionales
- ☐ Contratos débiles
- ☐ No es consistente como red

2.7.2. Repsol YPF

Fortalezas:

- ☐ Red amplia con 120 estaciones de servicio.
- ☐ Estaciones en ruta (ubicación estratégica).
- ☐ Depurando su red
- ☐ Está en negocio de exploración, gas industrial, aerocombustible y lubricantes.
- ☐ Buen margen de utilidad para estaciones de servicio. (90/10)

Debilidades:

- ☐ Marca e imagen débil.
- ☐ Índice de eficiencia bajo.
- ☐ Poco manejo de tiendas.

2.7.3. Petróleo y Servicios**Fortalezas:**

- ☐ Mayor red del país (325 estaciones de servicio).
- ☐ Consiguen cupos fácilmente.
- ☐ Buena estrategia de precios.

Debilidades:

- ☐ Red inconsistente.
- ☐ Marca e imagen débil.
- ☐ Conflictos internos entre dirigentes.

2.8. OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y RIESGOS CONEXOS DE NEGOCIOS

2.8.1. Objetivos de Combustibles & Aditivos S.A.

Según el Plan Estratégico de la Compañía para el período 2007 y 2008 son los siguientes:

Las posturas estratégicas son:

- ☐ En etapa de entrada al mercado- la posición estratégica es de crecimiento.
- ☐ Posicionar la marca es lo más importante.
- ☐ Crear la oferta de valor y cumplirla.
- ☐ Crecer la red con inversión.
- ☐ Proteger la empresa frente a los controles nuevos.
- ☐ Retornar un ROI acorde con expectativas accionistas.

Brindar un servicio legendario:

- ☐ Depurar operadores de las estaciones de servicio.
- ☐ Reenfocar trabajo de los TMs: Número, Enfoque en Servicio y Estándares, Rol frente a procesos internos.
- ☐ Mejorar P/L interno con cada operador (bajo nuestro punto de vista): auditorías y renegociaciones.
- ☐ Order to Cash: reenfoque de Logística hacia servicio al cliente.

- ☐ Promociones y Alianzas.
- ☐ No dejar que la imagen decaiga.

2.8.2. Estrategia de producto:

1. Plan de mercadeo: introducción medios, alianzas con marcas de automóviles importantes, actividades en estaciones.
2. Programa de control de Calidad y Cantidad.
3. Depurar los procedimientos y los roles de los actores en el tema de controles y aditivación.- asegurarnos que en efecto la gasolina que vendemos cumple con el nivel de calidad exigido.

2.8.3. Crecimiento:

1. Inversiones de mejoras en las estaciones de servicio.
2. Atraer más estaciones de servicio a la red.
3. Decidir sobre la entrada al negocio industrial
4. Evaluar compra competidores (Red de Comercialización)

2.9. RIESGOS CONEXOS DEL NEGOCIO

Los riesgos asumidos para éste tipo de industria son:

1. Riesgo de marco regulatorio.
2. Riesgo de mercado
3. Riesgo de inventario

A continuación describimos una reseña breve de estos factores externos e internos:

2.9.1 RIESGO DE MARCO REGULATORIO:

Los volúmenes de venta de combustibles a ser comercializados se fijan en los centros de distribución, con base al parque automotor y a los índices de consumo, con la finalidad de poner freno al contrabando de combustibles, ya que se calcula que el 20% de la comercialización, preferentemente de gas y diesel, fuga por tierra y mar a otros países.

De acuerdo a lo establecido en el Art. 18 del Reglamento de establecimientos de comercialización de combustibles, los precios de venta de los combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos, conforme al artículo 72 de la Ley de Hidrocarburos son precios regulados por el Presidente de la República de acuerdo con el reglamento que dicte para el efecto.

En la medida en que el reglamento así lo establezca, los precios de los combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos se regirán por las condiciones del mercado, basados en los principios de la oferta y la demanda.

2.9.2. RIESGO DE INVENTARIO:

En el ámbito petrolero, la práctica histórica de dejar sin recursos de inversión a la petrolera estatal tuvo efectos importantes en el 2007, cuando la producción de la misma comenzó a decrecer en pleno auge de los precios del crudo. Por ello, el volumen total producido en el año apenas creció 0,67% en un período que mostró un crecimiento de los precios de 23,7% con relación al año anterior.

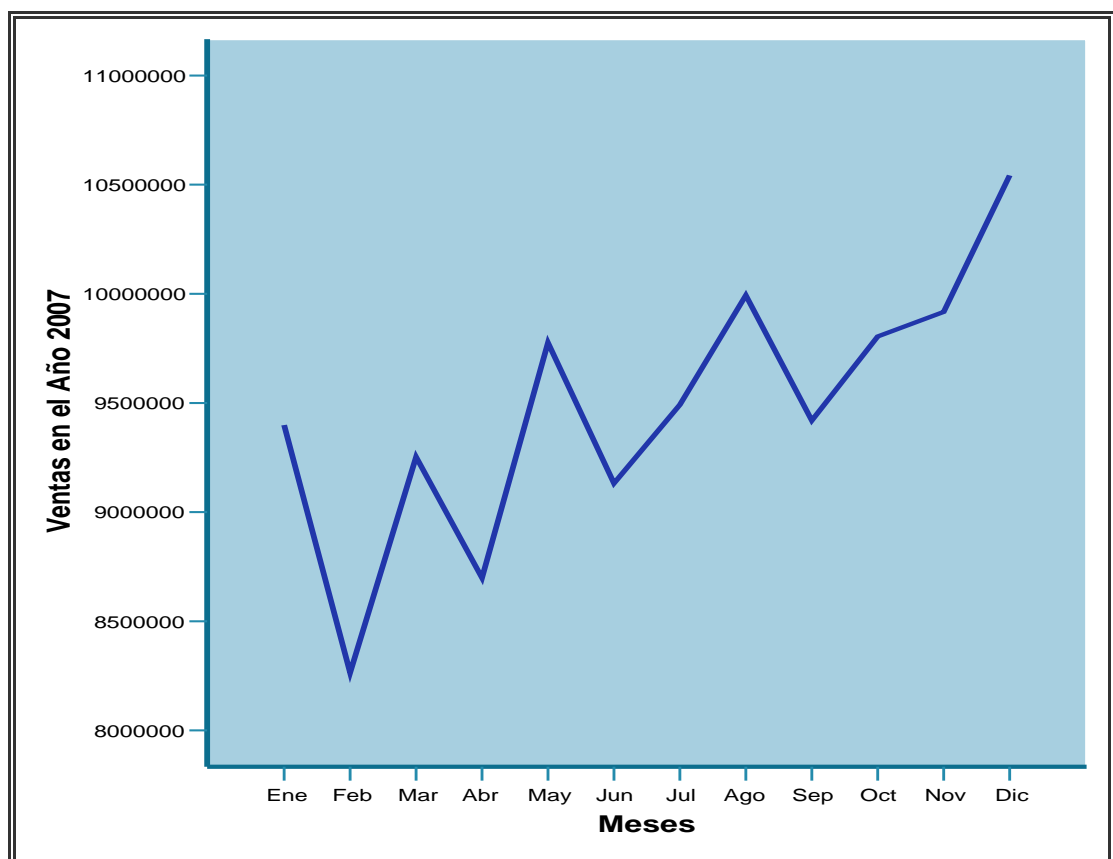
2.9.3. RIESGO DE MERCADO:

Dos factores animaron la incursión de esta empresa en el mercado: el crecimiento de la demanda de combustible que bordea el 7% anual y la renovación del parque automotor que se sitúa en el 10% cada año. Un mejor servicio, contar con una red premium por su ubicación y la calidad de productos son los aspectos que Combustibles & Aditivos S.A. intenta explotar para captar una mayor participación en un mercado donde hay más de 900 gasolineras.

No es tarea fácil en un nicho, que por el número de estaciones lo lideran reconocidas compañías comercializadoras de combustible y otras con menos de 100 surtidoras.

Actualmente la firma tiene el 8% del mercado y este año aspira que sus ventas aumenten en la misma proporción. A continuación presentamos un gráfico en el cual se muestra las ventas mensuales de la compañía en el año 2007.

Gráfico VIII. Ventas mensuales año 2007



Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Preparado por: Las autoras

2.10. SISTEMA DE RIESGO DE FRAUDE

2.10.1. RIESGO DE AUDITORÍA

Se considera como riesgo de auditoría el hecho de emitir una opinión errada a los estados financieros, cuando éstos presentan errores materiales, es decir el riesgo de que el auditor de fe pública de que los estados financieros se elaboraron correctamente, cuando en realidad están afectados por errores materiales.

Los componentes del riesgo de auditoría son:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de Control
- Riesgo de detección

2.10.1.1. Riesgo Inherente

Es la probabilidad de existencia de un error material antes de analizar el control interno del cliente, básicamente se relaciona con la naturaleza del cliente y la industria en la que opera.

Para el caso de Combustibles & Aditivos S.A. el riesgo inherente que presenta es alto, puesto que la industria en la cual se encuentra está continuamente expuesta a fraudes, por lo que para el auditor representan riesgo muy importante, ya que si no se controla

adecuadamente, conlleva a presencia de errores materiales en los estados financieros

El riesgo inherente para Combustibles & Aditivos SHA., es la incobrabilidad de sus cuentas por cobrar, es decir, que sus clientes no paguen las deudas asumidas con la compañía, además de que el combustible que venden no este llegando a los clientes y se lo esté utilizando para el contrabando.

La compañía cuenta con controles para mitigar o para reducir la presencia de errores materiales en sus estados financieros.

2.10.1.2. Riesgo de Control

Es el riesgo de que el control interno de la empresa no haya detectado o evitado un error material de forma oportuna. Este se basa en la efectividad de los controles que posee la empresa.

En este caso el auditor va a evaluar el diseño y la operatividad del control interno; cabe recalcar que en este trabajo solo se van a validar los controles que están directamente relacionados con las cuentas por cobrar-ingresos, que es la cuenta que va a ser analizada.

Las validaciones de los controles relacionados a las cuentas por cobrar-ingresos se mencionarán más adelante cuando se comente sobre el sistema de riesgo de fraude de la compañía.

2.10.1.3. Riesgo de Detección

Es el riesgo de que los auditores no logren detectar la presencia de un error material en los estados financieros como producto de la aplicación de procedimientos de auditoría. Este riesgo se reduce cuando se realicen pruebas sustantivas de auditoría.

El riesgo inherente y de control están fuera del alcance del auditor, ya que son riesgos relacionados con la compañía y su industria, no se puede decir lo mismo de el riesgo de detección ya que está inmerso en la auditoría a los estados financieros y depende de la definición del auditor respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas.

La determinación de si riesgo de auditoría en un cliente es alto, moderado o bajo es criterio del juicio profesional del auditor.

2.10.2. ACEPTACIÓN DEL CLIENTE:

Esta es la primera fase de la auditoría financiera, que consiste en evaluar el nivel del riesgo del cliente, dependiendo de los resultados de la evaluación, se decide aceptar o rechazar la auditoría.

Existen tres tipos de resultados, riesgo de fraude alto, moderado y bajo; si el riesgo es alto, se rechaza al cliente; si el riesgo es medio se determinan los factores por el cual el riesgo de fraude es moderado y si el riesgo de fraude bajo se acepta al cliente. El siguiente cuestionario contiene las preguntas claves para evaluar el nivel del riesgo de fraude y además contiene los resultados de la evaluación de la empresa.

2.10.2.1 Primera Fase:

Tabla IV. Cuestionario Primera Fase Aceptación Cliente

	Si	No
1. Existen accionistas externos o alta dispersión accionaria		✓
2. Cotiza en algún mercado de valores		✓
3. Prevé una oferta pública de valores dentro de los próximos dos años.		✓
4. Podría producirse algún cambio importante en la tenencia accionaria.		✓
5. Su actividad se halla vinculada a la alta tecnología o a mercados emergentes o fuertemente regulados.	✓	

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.2.2. Segunda Fase:

Tabla V. Cuestionario Segunda Fase Aceptación Cliente

	Si	No
1. Políticas contables agresivas; exagerado énfasis respecto de la cifra de ganancia neta y/o de la ganancia por acción.		✓
2. Pérdidas reiteradas y/o problemas de liquidez		✓
3. Normas contables profesionales aplicables de características complejas		✓
4. Plazos de ejecución de los trabajos difícilmente de cumplir.		✓
5. Alta relación de deuda respecto de patrimonio neto, en comparación con otras empresas de la misma actividad		✓
6. Control interno débil y falta de atención de la gerencia respecto de problemas contables y de control		✓
7. Gerencia general fuertemente dominante		✓
8. Intereses en transacciones offshore en paraísos fiscales o negocios reservados o secretos		✓
9. Tiene afiliadas o subsidiarias en el exterior	✓	✓
10. Participa en negocios especulativos, transacciones inusuales, y/o desarrolla una cantidad injustificadamente alta de transacciones con partes relacionadas		✓
11. El cliente o la gerencia tienen una reputación dañada (involucramiento en frecuentes litigios; acusaciones o sanciones por fraude; insolvencias anteriores, etc.)		✓
12. Disputas o asuntos no resueltos con los auditores anteriores		✓
13. Ha sido evasivo o abusivo con el equipo de auditoría durante el trabajo		✓

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.3 Evaluación del grado de riesgo

Estos lineamientos son una base mínima para establecer el grado de riesgo. En ningún caso el nivel de riesgo puede ser arbitrariamente establecido en un nivel más bajo que el determinado utilizando la guía que se incluye a continuación:

Tabla VI. Lineamientos para determinación de Riesgo

Lineamientos para la determinación del riesgo mínimo		
Alto	Primera Fase	1 respuesta afirmativa
	y/o, Segunda Fase	5-7 respuestas afirmativas
Moderado	Segunda Fase	3-5 respuestas afirmativas
Bajo	Segunda Fase	1-3 respuestas afirmativas

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.4. Grado de Riesgo

Hemos revisado y considerado debidamente las respuestas a las preguntas de las Fases Primera y Segunda precedentes, y calificamos el grado de riesgo de este cliente como:

Tabla VII. Grado de Riesgo

<i>Riesgo alto</i>		<i>Riesgo moderado</i>		<i>Riesgo bajo</i>	✓
--------------------	--	------------------------	--	--------------------	---

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5. RIESGOS DE FRAUDE ASOCIADOS AL NEGOCIO:

La industria en la cual se encuentra Combustibles & Aditivos S.A. es un negocio muy susceptible a fraudes, debido al contrabando de combustibles que en el último año ha tenido un aumento considerable, ya que este sector tiene una alta rentabilidad y por ello es atractivo para cometer ilícitos.

El equipo de auditoría mantuvo sesiones para determinar cuáles pueden ser los riesgos de fraude potenciales que se pueden presentar en la empresa.

En estas sesiones se determinaron los posibles riesgos de fraude relacionados con el reconocimiento de ingresos y las respuestas de las Gerencia sobre éstos posibles riesgos.

A continuación se presentan los riesgos de fraude más propensos a presentarse y los controles que aplica la Gerencia para mitigarlos:

2.10.5.1. RIESGOS DE FRAUDE EN EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

El equipo de auditoría concluyó que en el despacho de combustible se presenta un alto grado de riesgo de fraude, ya que en los últimos años en este tipo de industrias se han presentado grandes fugas de combustibles.

2.10.5.1.1. Riesgo 1: Relacionado con la incobrabilidad de las cuentas por cobrar

Este riesgo representa el riesgo inherente de la compañía, de que los clientes no paguen a la compañía las obligaciones asumidas con ella por concepto de la venta de sus productos, lo que conlleva que las cuentas por cobrar se conviertan en cuentas incobrables.

Control de Gerencia:

La gerencia nos comentó que para mitigar el riesgo de que los clientes no cumplan con sus pagos, la compañía le concede al cliente cinco días de plazo para que cancele el dinero por concepto de las ventas, en caso de que el cliente no le cancele en el tiempo estipulado, automáticamente, la cuenta pasa a cuenta incobrable y el cliente no podrá hacer más pedidos a la compañía hasta que cancele toda su deuda, cuando termine de pagar la deuda.

2.10.5.1.2. Riesgo 2: Relacionado con el despacho del combustible

Este riesgo se puede dar cuando se despacha el combustible en la respectiva Terminal para ser llevado hasta el cliente (estación de servicio). En este caso podría darse de que el transportista, en vez de llevar el producto hacia el cliente lleve el combustible hasta otro sitio (punto de venta clandestino) y venderlo y quedarse con el dinero de la venta.

Control de Gerencia:

Para mitigar este posible riesgo de fraude, la empresa nos comentó que posee asesores de venta que están en constante contacto con los clientes (estaciones de servicio) y además los transportistas tienen tiempos estimados para la entrega del combustible, que en caso de presentarse cualquier anomalía, la empresa lo detectaría inmediatamente.

2.10.5.1.3. Riesgo 3: Relacionado con inventario del combustible

En las reservas de combustible almacenadas se puede estar despachando una cantidad mayor a la facturada con el fin de vender ese combustible en sectores clandestinos y el transportista puede estar lucrándose de manera ilícita y afectar a la empresa.

Control de Gerencia:

A este riesgo de fraude que podría presentarse, la gerencia nos comentó que ellos no poseen alguna bodega para almacenar el combustible, ya que el combustible que el cliente solicita es retirado de la Terminal de Petrocomercial y llevado directamente al cliente (estación de servicio) y por ello este combustible no es almacenado en ninguna bodega de Combustibles & Aditivos S.A., por lo tanto no podría existir un fraude en este caso.

2.10.5.1.4. Riesgo 4: Relacionado a la facturación del combustible

Se realicen ventas ficticias con el fin de obtener los bonos por cumplimiento de metas.

Control de Gerencia:

La gerencia nos comentó que este posible fraude no se podría presentar, ya que la empresa cuenta con un promedio de ventas por cada estación de servicio que despachan mensualmente y en el caso de presentarse ventas muy superiores al promedio se investiga para determinar el aumento de la compra de combustible.

2.10.5.1.5. Riesgo 5: Relacionado con el uso inadecuado del efectivo

Se pueda presentar un jineteo de fondos, al recaudar los valores por concepto de la venta de combustible por parte de las personas responsables de recaudar el dinero.

Control de Gerencia:

A este riesgo, la gerencia lo descartó totalmente, ya que se nos afirmó que los cobros por las ventas de los productos no se realizan ni por los transportistas, ni por alguna persona sino que estos valores son recaudados por las agencias de los bancos con los cuales opera la compañía, tales agencias bancarias son las mismas con las que opera la compañía.

2.10.5.1.6. Riesgo 6: Relacionado con la duplicidad de facturas

Se realice una doble facturación (facturas duplicadas) con el fin de alcanzar las metas de ventas y obtener los bonos por cumplimiento de metas.

Control de Gerencia:

En este posible riesgo, la gerencia nos comentó que una vez que las facturas son emitidas por las agencias bancarias con las que opera la compañía, se realiza un reporte de las facturas emitidas en

el día, las mismas que son enviadas al Coordinador de Combustibles & Aditivos S.A. para su revisión.

Luego de ser revisadas por el Coordinador, pasan a una segunda revisión que la realiza el Gerente Financiero, el cual verifica que las facturas que aparecen en el reporte son las mismas que se encuentran emitidas.

2.10.5.1.7. Riesgo 7: Relacionado con el sistema contable

Un riesgo que se identificó es que las ventas facturadas no se estén ingresando en el sistema contable de la compañía y por ende no se muestre la realidad de la cuenta y por ello se esté subvalorando la misma con el propósito de disminuir utilidades.

Control de Gerencia:

La gerencia nos comentó que para controlar este riesgo, cada mes la compañía concilia lo registrado en ventas con lo facturado, el cual es verificado mensualmente por asesores tributarios externos, que se encargan de declarar al SRI, por lo que cualquier anomalía que llegare a presentarse puede ser detectado.

2.10.5.2. PRUEBAS REALIZADAS A LOS CONTROLES PARA MEDIR SU EFECTIVIDAD

Finalizada la etapa de preguntas e indagaciones a la Gerencia sobre los riesgos de fraude presentes en el reconocimiento de ingresos; el equipo de auditoría prosiguió a validar los controles ejercidos por la Gerencia para medir la confianza de los mismos.

2.10.5.2.1. Control En la Incobrabilidad de Cuentas por Cobrar

Tabla VIII. Validación Control de Incobrabilidad de cuentas

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
Cuenta por cobrar se da de baja, pasado el plazo de espera de cancelación de la cuenta.	Se observó que las cuentas por cobrar pasan a cuentas malas cuando se cumple el plazo máximo de pago.	Ninguna	✓
Cliente es bloqueado para hacer pedidos hasta que cancele deuda.	Se observó que no se hacen despachos a clientes con deudas pendientes.	Ninguna	✓

2.10.5.2.2. Control En El Despacho Del Combustible

Tabla IX. Validación Control Despacho Combustible

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
Amplios canales de comunicación entre clientes y asesores de ventas	Se observó que efectivamente, los asesores de ventas están en continuo contacto con los clientes.	Ninguna	✓
Controles de los tiempos de los transportistas del combustible	Se observó que los transportistas cumplen con los tiempos de entrega.	Ninguna	✓

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.2.3. Control del Inventario del Combustible

Tabla X. Validación Control Inventario Combustible

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
No se almacena el combustible en ninguna bodega	Se comprobó que compañía no posee bodegas para almacenar combustible.	Ninguna	✓
El combustible se despacha a los clientes directamente desde las instalaciones de Petrocomercial Pascuales	Se observó que desde la Terminal de Petrocomercial Pascuales, se hacen los respectivos despachos a los clientes.	Ninguna	✓

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.2.4. Control en la facturación de combustible

Tabla XI. Validación Control Facturación Combustible

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
<p>Promedio de ventas mensuales por clientes para controlar la consecución de metas</p>	<p>Se conciliaron las ventas del mes con lo facturado y se comprobó que efectivamente ninguno sobrepasó el promedio de ventas.</p> <p>Se cruzó información entre lo que se vendió y el detalle de ventas reportadas en la herramienta de consecución de metas, para comprobar si se cumplieron las metas establecidas por la Gerencia.</p>	<p>Ninguna</p> <p>Ninguna</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.2.5. Control en las Cuentas por Cobrar

Tabla XII. Validación Control Cuentas por Cobrar

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
Para el cobro de la ventas se utiliza el Sistema de Pagos a través de las Instituciones del Sector Financiero	Se comprobó que la empresa no maneja el efectivo recaudado por concepto de ventas; los clientes tienen un plazo determinado para realizar los pagos en las instituciones financieras nacionales, donde la compañía posee cuentas bancarias.	Ninguna	✓

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.2.6. Control de doble facturación

Tabla XIII. Validación Control Doble Facturación

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
Las agencias bancarias donde la empresa mantiene sus fondos, emiten las facturas.	Se comprobó que las agencias bancarias son las encargadas de receptor los pedidos y emitir las facturas correspondientes.	Ninguna	✓
El sistema contable no permite doble facturación	Se intentó ingresar una numeración repetida de factura en el sistema, a lo cual el sistema presentó mensaje de "número de factura existente".	Ninguna	✓

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.2.7. Control de ingreso de las ventas en el Sistema Contable

Tabla XIV. Validación Control Ingreso Ventas en Sistema Contable

Control Gerencia	Pruebas Realizadas	Observaciones	Efectivo
<p>Banco envía reportes a la compañía, quién procede a ingresar la ventas del día en el sistema contable</p>	<p>Se comprobó que efectivamente el Banco envía los reportes a la compañía, en ella se revisa todas las facturas verificando una por una, para ver si los clientes que solicitaron el combustible, pueden realizar la compra, si se detecta que uno de ellos no cumple los requisitos, se procede a anular factura; después se ingresa al sistema contable el total de ventas del día.</p>	<p>Ninguna</p>	<p>✓</p>

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.10.5.3. OTROS TIPOS DE CONTROLES

Para mitigar otros riesgos atribuibles a la actividad de la empresa, la gerencia posee controles adicionales que se listan a continuación:

- ☐ Reportes mensuales de la Participación del mercado por comercializadoras.
- ☐ Reportes mensuales de la Participación Productos a Nivel Nacional.
- ☐ Reportes mensuales de la Participación Súper a Nivel Nacional.
- ☐ Reportes mensuales del Volumen Despachado de Petrocomercial.
- ☐ Estados financieros mensuales.
- ☐ Flujos de caja diarios a fin de monitorear los ingresos y cumplimiento de obligaciones.

2.11. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

Los procedimientos analíticos consisten en evaluar la información financiera en los estados financieros, estudiando para ello las relaciones entre información financiera y no financiera.

En toda auditoría a los estados financieros, es primordial aplicar procedimientos analíticos y este trabajo no es la excepción; por lo tanto procederemos a aplicar los cuatro pasos de los que constan éstos procedimientos:

2.11.1. Crear la expectativa

Para fijar la expectativa hemos tomado como referencia información financiera comparativa de periodos anteriores; estados financieros correspondientes a los periodos 2005 y 2006.

Con esta información vamos a aplicar análisis de tendencias, es decir examinar los cambios del Balance General y el Estado de Resultados a través del tiempo y en base a esas variaciones fijar la expectativa para analizar los estados financieros del año en curso (2007).

2.11.2. Definir Umbral

Este punto se refiere al error máximo a tolerar para no considerarlo como error material; como en el primer paso definimos que la expectativa se va a basar en una análisis de tendencias será necesario utilizar el juicio profesional, que a nuestro criterio definimos que el error máximo a tolerar corresponde a la materialidad de planificación.

Tabla XV. Umbral o Margen de error a tolerar

Umbral	\$147,907
---------------	-----------

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.11.3. Comparar expectativa con el umbral

Una vez definido el umbral procedemos a comparar las variaciones que se presentaron entre los períodos 2006 y 2007 y analizaremos aquellas variaciones que sobrepasen el umbral.

A continuación presentamos el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias correspondientes al período 2006 y 2007, con sus respectivas variaciones.

**COMBUSTIBLES Y ADITIVOS
S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2007**

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Activos			
Caja y Bancos	1.556.984	1.558.147	1.163
Inversiones temporales	1.246.000	520.000	(726.000)
Documentos y cuentas por cobrar			
Clientes	3.155.526	2.987.393	(168.133)
Estaciones y servicios y otras	140.354	306.118	165.764
Compañías relacionadas	4.391.668	385.352	(4.006.316)
Anticipos a terceros	500	388.358	387.858
Impuestos por cobrar	1.443.984	1.401.737	(42.247)
Otras	33.292	85.816	52.524
Provisión cuentas de incobrables	(144.882)	(170.445)	(25.563)
Inventarios	51.179	21.402	(29.777)
Gastos pagados por anticipado	172.468	620.683	448.215
Total activos corrientes	12.047.073	8.104.563	
Cuentas y documentos por cobrar L/P	47.411	21.970.624	21.923.213
Gastos pagados por anticipado L/P	103.490	75.472	(28.019)
Activo fijo	9.013.477	11.019.713	2.006.236
Inversiones permanentes	151.307	151.307	
Otros activos	844.500	451.982	(392.518)
Total activos	22.207.259	41.773.661	

Pasivos y patrimonio**Pasivos corrientes:**

Obligaciones financieras	-	(14.433.753)	(14.433.753)
Documentos y Cuentas por pagar			
Proveedores	(2.453.179)	(4.851.032)	(2.397.853)
Anticipo de clientes	(1.416)	(85.437)	(84.020)
Impuestos por pagar	(3.386.084)	(2.560.164)	825.920
Compañías relacionadas	(105.268)	(330.603)	(225.335)
Pasivos acumulados	(150.857)	(627.437)	(476.579)
Otras	<u>(207.885)</u>	<u>(552.384)</u>	(344.498)
Total pasivos corrientes	(6.304.689)	(23.440.809)	
Jubilación patronal	(75.940)	(82.529)	(6.589)
Provisión desahucio	(90.541)	(70.939)	19.602
Patrimonio del accionista	(15.736.088)	(18.179.384)	
Capital social	(7.723.820)	(7.723.820)	-
Reserva legal	(168.654)	(168.654)	-
Reserva de capital	(4.774.247)	(4.774.247)	-
Resultados acumulados	-	(3.069.367)	(3.069.367)
Utilidad neta del periodo	<u>(3.069.367)</u>	<u>(2.443.296)</u>	626.071
Total pasivo y patrimonio	<u>(22.207.258)</u>	<u>(41.773.661)</u>	

COMBUSTIBLES & ADITIVOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2007

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Ventas netas	122.733.060	121.962.965	(770.095)
Costo de ventas	(110.712.405)	(110.166.021)	546.384
Utilidad bruta	12.020.655	11.796.943	
Gastos de ventas y administración	(8.527.828)	(8.914.329)	386.501
Ingresos financieros	959.585	459.295	(500.290)
Utilidad operacional	3.714.492	3.341.319	(373.173)
Otros (gastos) ingresos:	1.339.557	602.866	(736.691)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	5.054.049	3.944.185	(1.109.863)
Participación de los trabajadores en utilidades	(758.107)	(591.628)	166.480
Impuesto sobre la renta	(1.226.575)	(909.262)	317.313
Utilidad neta del año	3.069.366	2.443.296	

2.11.4. Investigar y evaluar las diferencias

2.11.4.1. Balance General

CAJA BANCOS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Caja Bancos	1.556.984	1.558.147	1.163

La variación de este rubro no es significativa, se puede ver claramente que se mantiene a pesar de la disminución en ventas que presentó la compañía en este año.

INVERSIONES TEMPORALES:

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Inversiones temporales	1.246.000	520.000	(726.000)

La disminución de este rubro corresponde principalmente a que la compañía durante el año 2007 destinó los fondos que mantenía en inversiones para cumplir con sus obligaciones, dentro de ellas está el pago por la transferencia de acciones que realizó por el cambio de denominación.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> <u>al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos</u> <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Clientes	3.155.526	2.987.393	(168.133)

Este rubro representa los créditos otorgados a los clientes por concepto de ventas

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-ESTACIONES Y SERVICIOS Y OTRAS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> <u>al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos</u> <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Estaciones y servicios y otras	140.354	306.118	165.764

Este rubro corresponde a préstamos entregados en años anteriores y en el año corriente a estaciones de servicio de terceros (Distribuidores), con las cuales se mantienen acuerdos de venta exclusiva de combustibles comercializados por la Compañía, para el financiamiento de mejoras y equipamiento de las instalaciones de dichas estaciones, y éstos préstamos sí generan intereses. Estos préstamos se hallan respaldados por convenio de pagos, contratos de préstamos o mutuo, o préstamos de consumo y garantías bancarias.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-COMPAÑÍAS
RELACIONADAS**

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Compañías relacionadas	4.391.668	385.352	(4.006.316)

En este rubro se incluyen los convenios con las compañías relacionadas de la empresa, y la disminución del saldo se debe a que en el año 2007, hubo una reclasificación del saldo de esta cuenta la cual fue enviada a la cuenta Cuentas y documentos por cobrar L/P.

PRUEBAS ANALÍTICAS A REALIZAR:

Comparar los saldos con partes relacionadas, con partidas similares a la fecha de la auditoria anterior y determine si parecen razonables en relación con la información anterior.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-ANTICIPO A
TERCEROS**

<u>CUENTAS</u>	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación Valor</u>
Anticipos a terceros	500	388.358	387.858

En este rubro se registran todos los anticipos entregados a los proveedores que colaboraron para arrancar el plan de posicionamiento, que incluye el cambio de imagen de todas las surtidoras.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-IMPUESTOS POR
COBRAR**

<u>CUENTAS</u>	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación Valor</u>
Impuestos por cobrar	1.443.984	1.401.737	(42.247)

Este rubro representa los saldos por concepto de crédito tributario en las declaraciones del IVA, retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del impuesto 3 por mil a las comercializadoras de combustible.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR-OTRAS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Otras	33.292	85.816	52.524

La variación de este rubro se debe principalmente al registro de una importación en tránsito de un aditivo cuya fecha de llegada es en los primeros meses del año 2008 y este registro es incorrecto ya que se lo debió haber contabilizado en la cuenta importaciones en tránsito.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Provisión cuentas de incobrables	(144.882)	(170.445)	(25.563)

Este rubro representa aquellas cuentas que pasado el plazo máximo de pago (31 días), se las envía directamente a cuentas incobrables, la cual se considera como cuenta mala.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

<u>CUENTAS</u>	Saldos <u>al 31-Dic-06</u>	Saldos <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Gastos pagados por anticipado	172.468	620.683	448.215

La variación de este rubro corresponde a valores cancelados por concepto de arriendos pagados por anticipado, en el cual se encuentran registrados los cánones de arrendamientos anuales, pactados con los respectivos arrendadores.

Además en esta cuenta se incluyen los valores pagados a ciertas estaciones de servicio de terceros (Distribuidores) por concepto de primas por ampliación, renovación o suscripción de los nuevos contratos de distribución negociados con la nueva administración de Combustibles & Aditivos S.A.

Cabe recalcar que los bonos otorgados no se les concedieron a todas las estaciones de servicio sino solo a las más representativas, es decir, a las que tienen un alto volumen de compras de combustible.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos al 31-Dic-06</u>	<u>Saldos al 31-Dic-07</u>	<u>Variación Valor</u>
Cuentas y documentos por cobrar L/P	47.411	21.970.624	21.923.213

El aumento de este rubro corresponde principalmente al préstamo realizado por Combustibles & Aditivos S.A. a instituciones bancarias locales y a su vez estos montos fueron transferidos a Combustibles & Aditivos Holding S. A. y ésta a su vez, le transfirió el monto a la casa matriz, quien fue la que prestó el dinero a los bancos extranjeros para pagar las acciones a la compañía a la que se le adquirió las acciones. Por lo mencionado anteriormente existe el "Convenio de cesión de derechos personales de cobro y pago por compensación" debidamente suscrito y firmado por las partes intervinientes (Casa Matriz, Combustibles & aditivos S.A. y Combustibles & Aditivos Holding S. A.); de lo cual resumimos que Combustibles & Aditivos Holding S.A. aparece como deudora comprometiéndose a pagar a Combustibles & Aditivos S. A. por las cantidades acordadas.

ACTIVO FIJO

<u>CUENTAS</u>	Saldos <u>Al 31-Dic-06</u>	Saldos <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Activo fijo	9.013.477	11.019.713	2.006.236

El incremento en la variación del activo fijo se debe a que la compañía durante el año 2007 adquirió equipos, maquinarias y otros suministros como cenefas y letreros para equipar y remodelar las nuevas estaciones de servicio con la nueva imagen de la compañía.

Además el aumento del rubro se debe a que en el año 2007 se adquirieron terrenos para construir nuevas estaciones de servicio de la red.

OTROS ACTIVOS

<u>CUENTAS</u>	Saldos <u>al 31-Dic-06</u>	Saldos <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Otros activos	844.500	451.982	(392.518)

Dentro del rubro de otros activos se incluye los pactos de no competencia que corresponden a valores pagados a terceros (dueños originales de terrenos o de estaciones de servicio), como compensación por el compromiso irrevocable que asumieron de no dedicarse al negocio de comercialización de combustible y actividades similares a las que desarrolla la Combustibles & Aditivos S.A., durante un plazo de 5 años y dentro de un determinado perímetro. Estos valores son amortizados en forma lineal

durante el plazo de cada contrato. Al 31 de diciembre del 2007 se concluye la amortización de dicho pagos.

La disminución de este rubro se debe a las amortizaciones efectuadas dentro del periodo 2007.

INVERSIONES PERMANENTES

<u>CUENTAS</u>	Saldos <u>Al 31-Dic-06</u>	Saldos <u>al 31-Dic-07</u>	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Inversiones permanentes	151.307	151.307	

Corresponden principalmente a acciones mantenidas en una subsidiaria, que se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC No. 17, según corresponda, el cual no excede los valores patrimoniales proporcionales certificados por las entidades receptoras de las inversiones.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Obligaciones financieras	-	(14.433.753)	(14.433.753)

El aumento de este rubro se debe principalmente a los préstamos que adquirió la compañía para a su vez transferirlos a Combustibles & Aditivos Holding S. A. para que luego sean transferidos a la Casa Matriz quien es la responsable del pago de acciones.

Estos préstamos se encuentran soportados con pagarés en los que se establece las fechas de emisión y vencimiento, las tasas de interés, los cuales se han ido renovando a la fecha de su vencimiento.

Las garantías que otorgó Combustibles & Aditivos S.A. para la concesión de préstamos fueron las estaciones de servicio propias de la compañía que en total son trece.

PROVEEDORES

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> Valor
Proveedores	(2.453.179)	(4.851.032)	(2.397.853)

Al 31 de diciembre de 2007 corresponde al saldo por pagar por los servicios de publicidad que cubrió toda la producción publicitaria desde las relaciones públicas, prensa, radio, televisión, revistas hasta el evento del lanzamiento de la nueva imagen de la compañía a nivel nacional. Corresponde a demás a los montos a pagar a los diversos proveedores tanto nacionales como del exterior que fabricaron las cenefas con el logo de la nueva imagen de Combustible & Aditivos S.A. y las cámaras frigoríficas que han sido incorporadas en las diversas tiendas que se encuentran en las estaciones de servicio.

IMPUESTOS POR PAGAR

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> Valor
Impuestos por pagar	(3.386.084)	(2.560.164)	825.920

Incluye principalmente los valores por concepto del impuesto al valor agregado, participación de los trabajadores en las utilidades y por provisión de impuesto a la renta de la Compañía.

COMPAÑÍAS RELACIONADAS

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Compañías relacionadas	(105.268)	(330.603)	(225.335)

La variación corresponde a la asesoría y soporte técnico para mejorar el desempeño de las actividades de las áreas financiera, contable, legal, recursos humanos, marketing, operaciones, sistemas y comunicaciones que otorga Casa Matriz., sobre el cual existe el "Convenio de asesoría y soporte técnico" debidamente suscrito y firmado por las partes intervinientes.

PASIVOS ACUMULADOS

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Pasivos acumulados	(150.857)	(627.437)	(476.579)

La variación corresponde a que el rubro incluye principalmente provisiones de gastos de transporte, de comisiones bancarias, bonos de desempeño, mantenimiento del sistema contable, servicios de auditoría externa, provisiones a cancelar al Ministerio de Energía y Minas, entre otros; y que se hicieron presentes en este periodo, debido al cambio de imagen.

OTRAS

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> Valor
Otras	(207.885)	(552.384)	(344.498)

Al 31 de diciembre de 2007, incluye principalmente valores pendientes de pago al proveedor Cenefas Cía. Ltda., por un valor de 302,036 y de otros proveedores menores, en concepto de compra de bienes y servicios que ya han sido recibidos por la Compañía, pero la documentación se encuentra pendiente de formalización. Dichos conceptos son contabilizados en esta cuenta hasta su registro definitivo en la cuenta del respectivo proveedor.

RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTAS	Saldos al 31-Dic-06	Saldos al 31-Dic-07	<u>Variación</u> Valor
Resultados acumulados	-	(3.069.367)	(3.069.367)

Corresponde a las utilidades del ejercicio anterior que aún no se encuentran distribuidas.

2.11.4.2. Estado de Pérdidas y Ganancias

VENTAS NETAS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Ventas netas	122.733.060	121.962.965	(770.095)

La variación en las ventas de este año se da principalmente porque la compañía se enfocó en dar a conocer al público la nueva imagen de Combustibles & Aditivos S.A., y se descuidaron en la parte de las ventas; además algunos dueños de estaciones de servicio se resistieron a pertenecer a la nueva compañía por lo que disminuyeron su volumen de compras, a lo cual Combustibles & Aditivos S.A. otorgó bonos con el fin de retenerlos en su red de comercialización

GASTOS DE VENTAS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Gastos de ventas y administración	(8.527.828)	(8.914329)	386.501

El aumento de este rubro corresponde principalmente a que la compañía tuvo que invertir mas recursos en publicidad, como radio, prensa, televisión, ferias, exposiciones, ruedas de prensa entre otras, con el fin de dar a conocer al público la nueva imagen de la compañía.

INGRESOS FINANCIEROS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Ingresos financieros	959.585	459.295	(500.290)

La variación de este rubro se dio principalmente porque la empresa adquirió préstamos bancarios para cubrir el pago por la transferencia de acciones que se llevó a cabo este año, lo que generó que los gastos que se paguen por éstos préstamos fueran altos y disminuyen los ingresos que se obtienen por las cuentas corrientes que se mantienen en las instituciones financieras.

OTROS (GASTOS) INGRESOS

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	<u>Variación</u> <u>Valor</u>
Otros (gastos) ingresos:	1.339.557	602.866	- (736.691)

La variación de este rubro corresponde a que Combustibles & Aditivos S.A. tenía como objetivo principal, promocionar el cambio de imagen de la compañía y obtener ingresos por actividades que no son propias de la operación de la compañía

IMPUESTO A LA RENTA

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldos</u> al 31-Dic-06	<u>Saldos</u> al 31-Dic-07	Variación <u>Valor</u>
Impuesto sobre la renta	(1.226.575)	(909.262)	317.313

La variación de este rubro se dio porque la utilidad de ese año disminuyó debido a los gastos que se tuvieron en el período, explicados anteriormente; lo que conlleva a la reducción del impuesto a la renta de ese año.

2.12. MATERIALIDAD

La materialidad es una estimación inicial del margen de error que puede influir probablemente en el juicio de una persona que se base en los estados financieros.

La materialidad tiene como propósito en la primera fase de la auditoría que es la planificación, es de prescribir el alcance de los procedimientos.

2.12.1. Materialidad Global

Dentro de la planeación de auditoría es necesario establecer la materialidad puesto que las Normas de Auditoría así lo determinan; existen varios métodos para obtener la materialidad global y eso va a depender del criterio profesional del auditor, sin embargo existen ciertas reglas prácticas que se pueden seguir.

Para nuestro caso en particular hemos tomado como base las utilidades antes de impuestos, sobre la cual aplicaremos un porcentaje del 5% para establecer la materialidad global.

2.12.1.1. Cálculos de la Materialidad Global

La materialidad global ha sido calculada tomando como base la materialidad las utilidades antes e impuestos al 31 de Diciembre del 2007.

Tabla XVI. Cálculo Materialidad Global

	(En dólares)
Utilidad antes de Impuestos	3,944,185
5% Materialidad Global	197,209

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.12.2. Materialidad de Planificación

La materialidad de planificación, consiste en tomar un porcentaje que va del 25% al 50% de la materialidad global, el porcentaje a seleccionar dependerá del nivel de riesgo de la empresa; por lo general se aplica la materialidad de planificación para verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros.

Hemos considerado aplicar un porcentaje del 25% sobre la materialidad global puesto que Combustibles y Aditivos S.A. es una empresa de bajo riesgo ya que posee un adecuado control interno y no ha tenido cambios significativos en sus actividades ni en sus estados financieros.

2.12.2.1. Datos de Planeación

Para determinar la materialidad de planeación tomamos como base la materialidad de global y le aplicamos un porcentaje del 25% y la diferencia que se obtenga será la materialidad de planeación.

Se va a analizar todas aquellas cuentas de los estados financieros que sobrepasen ese umbral para establecer la existencia o no de errores materiales.

Cabe recalcar que la sumatoria de aquellas cuentas que no fueron seleccionadas para el análisis no debe sobrepasar la materialidad global; si ese llegara a ser el caso se escogerá de todas esas cuentas aquellas que el auditor crea que tiene importancia en el desarrollo de la compañía.

2.12.2.2 Cálculos de la Materialidad de Planificación

2.12.2.2.1. Base para decisión

La materialidad de planeación ha sido calculada tomando como base la materialidad global final la cual ha sido calculada tomando como base las utilidades antes e impuestos al 31 de Diciembre del 2007.

A continuación presentamos la tabla con los datos de la materialidad de planificación.

Tabla XVII. Definición Materialidad de Planificación

	(En dólares)
Materialidad Global	197,209
25%	(49,302)
Materialidad de Planificación	147,907

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.12.2.3 Áreas Significativas Para La Auditoría

Se consideró como áreas significativas todos los rubros de los estados financieros que superaron la materialidad de planificación (\$147,907), las cuales fueron analizadas dentro de los procedimientos analíticos donde se detallaron las razones por la cuales los saldos de las cuentas aumentaron o disminuyeron.

En el siguiente cuadro se resume todas las cuentas con sus respectivos saldos, que superaron la materialidad de planificación:

Tabla XVIII. Áreas Estados Financieros significativas

Áreas de los estados financieros	Saldo estimado	Significativo (Si/No)
Caja y Bancos	1.558.147	Si
Inversiones temporales	520.000	Si
Cuentas por cobrar-Clientes	2.987.393	Si
Cuentas por cobrar-Estaciones de Servicios	306.118	Si
Cuentas por cobrar-Relacionadas	385.352	Si
Anticipo a Terceros	388.358	Si
Impuestos por Cobrar	1.401.737	Si
Provisión cuentas incobrables	(170.445)	Si
Gastos Pagados por Anticipado	620.683	Si
Cuentas y Documentos por Cobrar L/P	21.970.624	Si
Activos Fijos	11.019.713	Si
Inversiones Permanentes	151.307	Si
Otros activos	844.500	Si
Obligaciones financieras	(14.433.753)	Si
Proveedores	(4.851.032)	Si
Impuestos por Pagar	(2.560.164)	Si
Compañías Relacionadas	(330.603)	Si
Pasivos acumulados	(627.437)	Si
Otras	(552.384)	Si
Capital Social	(7.723.820)	Si
Reserva legal	(168.654)	Si
Reserva de capital	(4.774.247)	Si
Resultados acumulados	(3.069.367)	Si
Ventas	121.962.965	Si
Costo de Ventas	(110.166.021)	Si
Gastos de ventas y administración	(8.914.329)	Si
Ingresos Financieros	459.295	Si
Otros (gastos) Ingresos	602.866	Si
Participación de trabajadores en utilidades	(591.628)	Si
Impuesto a la Renta	(909.262)	Si

Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

2.13. COSO

El COSO es la estructura de control interno ideal que deberían tener las empresas y basadas en éstas pautas se definen las estructuras de control interno, sin embargo este no es obligación de utilizar en las empresas. Lo podrían utilizar tanto las organizaciones públicas o privadas

Los componentes del COSO son los siguientes:

- ☐ Ambiente de Control
- ☐ Evaluación del Riesgo
- ☐ Actividades de Control
- ☐ Información y Comunicación
- ☐ Monitoreo

Dibujo I: Estructura COSO



2.13.1. EVALUACIÓN GENERAL DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA

ESTRATEGIA, OBJETIVO Y ORGANIZACIÓN DEL NEGOCIO	SI/NO
1. ¿Cuenta la gerencia con políticas y objetivos bien definidos (incluyen los objetivos financieros); monitorea, en forma regular, la operación de la entidad para ver si se cumple con aquellos y toma oportunamente las acciones apropiadas?	SI
2. ¿Se asegura la gerencia de que la exposición a los riesgos generales se mantenga dentro de los límites establecidos?	SI
3. ¿Estimula la gerencia un ambiente de control fuerte?	SI
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	
4. ¿Da la gerencia la consideración adecuada a los riesgos asociados con la adquisición y el uso de los sistemas de información, incluyendo el establecimiento de un buen sistema de seguridad para controlar el acceso a los programas y a la información?	SI
5. ¿Ha implementado la gerencia sistemas de información apropiados para cada área significativa de la empresa, para proveer información precisa y oportuna que sea suficiente para tomar decisiones con base en amplia información?	SI
6. ¿Proveen los sistemas de información datos suficientes y relevantes, con un formato adecuado, para permitir el buen monitoreo y control de la empresa?	SI
7. ¿ Sirve el formato de los informes de la gerencia para destacar las desviaciones o las excepciones en relación con las metas, los presupuestos y los objetivos establecidos? (25)	N/A
8. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para controlar el mantenimiento y el desarrollo de los sistemas de información y de contabilidad de la entidad?	SI
9. ¿Monitorea la gerencia los sistemas de contabilidad y de información para asegurarse de que los libros de contabilidad cumplen con las disposiciones legislativas y con los requerimientos de información?	SI

PROCEDIMIENTOS DE SUPERVISIÓN	
11. ¿Monitorea la gerencia activamente el cumplimiento con los procedimientos establecidos en relación con la contabilidad y el control interno?	SI
12. ¿Se revisan en forma apropiada las estimaciones de contabilidad y se comparan subsecuentemente contra los resultados reales?	SI
13. ¿Hay una respuesta de la gerencia a las recomendaciones hechas por los auditores externos en relación con el control interno?	SI
14. ¿Hay consejeros que no sean ejecutivos o algún otro órgano independiente que ejerza un mejor control sobre las practicas y las políticas contables y de informes financieros de la entidad?	NO
15. ¿Cuando hay requerimientos de cumplimiento impuestos por órganos legislativos o regulatorios o por otras personas ajenas a la entidad? ¿Se monitorean dichos requerimientos y su cumplimiento?	SI
PROCEDIMIENTOS EN RELACIÓN CON EL PERSONAL	
16. ¿Tiene La gerencia experiencia y conocimientos suficientes para operar el negocio en forma efectiva?	SI
17. ¿Aplica la gerencia procedimientos suficientemente rigurosos en la contratación de personal (en especial en lo que se refiere a obtener referencias) para asegurarse de que la entidad emplea personal competente y confiable?	SI
18. ¿Se establecen claramente responsabilidades de trabajo, la obligación de preparar / recibir reportes y las restricciones impuestas a los empleados, con la comunicación apropiada a estos últimos?	SI

2.13.2. AMBIENTE DE CONTROL

En los últimos años muchas compañías han decidido invertir recursos en implementar un control interno eficaz en su organización con el fin de mejorar sus actividades día a día.

Combustibles & Aditivos S.A. no es la excepción, y ella a lo largo de los años de su operación se ha unido a esta gran ola para mejorar la calidad de sus servicios y también de sus productos y de esta manera lograr resultados satisfactorios que le beneficien.

Pero tener implantado el control interno más eficaz de todas las compañías no garantiza obtener buenos resultados, ya que lo más importante no es contar con el mejor sistema de control sino que contar con personal ético e íntegro que sean los encargados de manejar los controles.

Combustibles & Aditivos S.A., cuenta con un control interno eficaz pero sobre todo cuenta con un personal calificado, con grandes conocimientos técnicos y ante todo una base sólida de valores éticos que le permiten manejar de excelente manera tales controles.

La compañía ha establecido normas de conducta, reglamento interno del personal y manuales de funciones para cada una de las áreas

existentes en la compañía, con el fin de que el personal conozca cuáles son las actividades a ejercer dentro de ellas, cómo debe ser su conducta en la misma y además que conozcan cuáles son las sanciones en caso de ir contra lo establecido por la compañía.

La Gerencia esta consciente de que el otorgamiento de bonos u otros incentivos a sus empleados por las metas que alcancen en ventas, pueden producir en algunos casos conductas inapropiadas de ellos por conseguirlas, por lo que en Combustibles & Aditivos estos bonos son otorgados a nivel gerencial y no a nivel operativo.

Pero antes de conceder los bonos a las personas involucradas, los resultados de ellos son evaluados a través de herramientas de consecución de metas y de esta manera se logra que no existan actitudes inapropiadas.

2.13.2.1. Compromiso con la Competencia

La Gerencia consciente que el recurso más importante en una organización para alcanzar sus objetivos en su personal, les brinda cada cierto tiempo capacitaciones con el fin de actualizar sus conocimientos y proporcionarles nuevas técnicas para el desarrollo de sus actividades.

2.13.2.2. Comité de Auditoría

A pesar de que la empresa no cuenta con un Comité de Auditoría, que les asesore en situaciones difíciles de resolver pro la Gerencia, Combustibles & Aditivos S.A., cada año contrata servicios de Auditoría Externa para que verifiquen los saldos presentados en los informes financieros de la organización con el fin de que emitan una opinión sobre la razonabilidad de los saldos.

2.13.2.3. Filosofía y Estilo Operativo de los Ejecutivos

Al mantener conversaciones con la Gerencia, observamos que ésta no se encuentra excesivamente presionada para alcanzar las metas. Se pudo observar además que es una compañía conservadora que le gusta administrarse con un riesgo bajo.

También se pudo observar que es una organización muy formalizada ya que cuenta con políticas, manuales de funciones, reglamento, entre otros que favorecen el ambiente de control.

2.13.2.4. Estructura Organizacional

En la estructura organizacional que posee la compañía, se puede observar que existen buenos canales de comunicación entre departamentos, además cuenta con una adecuada segregación de funciones en las que existen personas encargadas de los registros,

otros de autorizar dichos registros y otros en cambio que custodian los activos.

2.13.2.5. Políticas y Procedimientos de Recursos Humanos

La entidad cuenta con un Departamento de Recursos Humanos, el cual se encarga de contratar a los nuevos empleados de la empresa, previo a pruebas psicológicas y de conocimientos generales, tomados a los aspirantes con el fin de escoger al más idóneo en base a su capacidad y experiencia.

2.13.3. EVALUACIÓN DEL RIESGO

El año 2007, fue un período de muchos cambios para Combustibles & Aditivos S.A., ya que fue en ese año en el que se dio el cambio de denominación social, el cambio de imagen de todas las estaciones de servicio en el que tuvo que invertir recursos en adquirir nuevos equipos y maquinarias con la nueva denominación para remodelar las estaciones antes mencionadas, además la compañía también incurrió en gastos de publicidad muy significativos para proporcionar esta imagen de Combustibles & Aditivos S.A. al público.

Las ventas también se vieron afectadas por el cambio de imagen, ya que algunas estaciones prefirieron no arriesgarse con la nueva compañía e irse a la competencia, por lo que durante este proceso las

ventas se redujeron en cierta proporción.

Por lo antes mencionado Combustibles & Aditivos S.A. tuvo que cambiar su estrategia de ventas y así otorgar a las estaciones de servicio bonos ya sea por suscripción o renovación del contrato.

En cuanto al registro en el sistema contable, no presenta alguna variación por lo que no existe riesgos que se deban evaluar.

2.13.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Es importante que una empresa tenga manuales de funciones políticas, reglamentos, para que sus empleados tengan lineamientos a seguir en sus respectivas actividades laborales. Lo anterior mencionado es importante, pero se considera más importante que el personal conozca sobre la existencia de dichas políticas y sepa como llevarlas a cabo.

Combustibles & Aditivos S.A. tiene como política que el personal nuevo que ingresa a la compañía reciba el manual de funciones en la cual se va a detallar las actividades que va a ejercer en el puesto a ocupar, como debe ser su comportamiento dentro de la empresa y entre otras cosas relacionados a su entorno laboral.

Adaptarse y aprender las políticas de la compañía para los nuevos empleados no es tarea fácil, por ello la empresa se siente comprometida con el nuevo trabajador por lo que ambientarse a la nueva cultura organizacional es un trabajo en conjunto entre el empleado y la organización; quien le brinda capacitaciones para comprender mejor el entorno de la compañía.

La estructura que posee la compañía hace que la información entre los departamentos fluya eficazmente y esto permite que el personal que se encuentra dentro de ella conozca en el momento oportuno las nuevas decisiones que se tomen en los niveles superiores.

2.13.5. MONITOREO

La revisión y actualización periódica de los controles permite conocer si el control interno que posee la empresa se cumple a cabalidad lo cual conlleva al logro de los objetivos.

Las Auditoría externas que se contratan son las encargadas de evaluar la eficiencia del control interno, con el fin de determinar si éste cumple todos los lineamientos para confiar en ellos.

2.13.6. ACTIVIDADES DE CONTROL

2.13.6.1. Cuestionario de las Actividades de Control

PROCEDIMIENTOS	Si	No
1. ¿Asigna la estructura organizacional, formal y debidamente la autoridad y la responsabilidad dentro de la entidad, en especial en las áreas en las que existe un alto riesgo?	✓	
2. ¿Ha establecido el Consejo de Administración, o su equivalente, las políticas en relación con las prácticas comerciales aceptables conflictos de intereses y códigos de conducta? ¿Ha comunicado estas políticas a los empleados?	✓	
3. ¿Se asegura el consejo de Administración, o su equivalente, que se dé la consideración debida a los registros asociados con el desarrollo, adquisición y uso de los sistemas de información?	✓	
4. ¿Existe una política para implementar sistemas apropiados de información a la gerencia en relación con cada área importante de la empresa, para proporcionar información precisa y oportuna que sea suficiente para sustentar las decisiones?	✓	
5. ¿Proveen los sistemas de información a la gerencia toda la información relevante, en un formato adecuado, para ayudar a tomar buenas decisiones estratégicas?	✓	
6. ¿Funcionan los sistemas de información a la gerencia en tal forma que sirvan de verificación de la precisión de los registros e informes de contabilidad?	✓	
7. ¿Proveen los sistemas de información datos suficientes, oportunos y relevantes, en un formato adecuado, para ayudar a controlar la empresa?	✓	
8. ¿Utilizan los gerentes de los diferentes departamentos los informes de la gerencia, en forma sistemática, para monitorear y controlar las áreas de la empresa de las cuales son responsables?	✓	
9. ¿Tiene la gerencia políticas y procedimientos apropiados para controlar el mantenimiento y el desarrollo de los sistemas de información y de contabilidad de la entidad?	✓	
10. ¿Monitorea la gerencia los sistemas de información y de contabilidad para asegurarse de que los libros de cuentas cumplen con los requerimientos legislativos y de información?	✓	
11. ¿Alienta la gerencia a los controles sobre los sistemas de contabilidad y los pone en práctica?	✓	
12. ¿Monitorea la gerencia, en forma activa el cumplimiento con los controles internos y con los procedimientos de contabilidad establecidos?	✓	
13. ¿Se revisan en forma apropiada las estimaciones contables y se comparan subsecuentemente contra los resultados reales?	✓	
14. ¿Monitorea el Consejo de Administración, o su equivalente, el cumplimiento con una política efectiva de seguridad de la información?	✓	
15. ¿Hay consejeros que no sean ejecutivos o consejeros encargados de la supervisión que lleven a cabo un mejor control de las actividades de la entidad, incluyendo sus políticas y prácticas de contabilidad e informes financieros?		✓

PROCEDIMIENTOS	Si	No
16. ¿Hay un Comité de Auditoría Independiente, debidamente constituido o un órgano equivalente que ejerza un mejor control sobre las actividades de la entidad, incluyendo sus políticas y prácticas de contabilidad e informes financieros?		✓
17. ¿Existe alguna función de auditoría interna o un órgano equivalente, que ejerza un mejor control sobre las actividades de la entidad, incluyendo sus sistemas de contabilidad y de informes financieros?		✓
18. ¿Ha habido una respuesta de la gerencia a las recomendaciones de control interno hechas por los auditores externos?	✓	
19. Cuando hay disposiciones de cumplimiento impuestas por cuerpos legislativos u órganos regulatorios o por otras personas fuera de la entidad ¿Se monitorea el cumplimiento con dichas disposiciones?	✓	
20. ¿Monitorea la gerencia el cumplimiento con las políticas establecidas en relación con las prácticas comerciales aceptables, los conflictos de intereses y los códigos de conducta?	✓	
21. ¿Tiene la gerencia la experiencia y los conocimientos suficientes para operar la empresa en forma efectiva?	✓	
22. ¿Monitorea la gerencia, en forma regular, los requerimientos de personal para asegurarse de que la entidad emplea personal suficiente y competente que la ayude a alcanzar sus metas y a lograr sus objetivos?	✓	
23. ¿Se monitorean los procedimientos de contratación de personal para asegurarse de que cumplen con las guías establecidas (particularmente en lo que respecta a la obtención de referencias)?	✓	

2.13.6.2. MATRIZ DE CONTROLES CUENTAS POR COBRAR

PROCESO	CONTROLES RELACIONADOS CON:	CONTROL	DESCRIPCIÓN CONTROL	CLASE DE CONTROL	VALIDACION DE CONTROL	OBSERVACIONES
CUENTAS POR COBRAR	APROBACIONES	Control 1	<p>*La concesión de créditos hasta por el cupo de crédito vigente serán aprobadas por el Gerente de Ventas y Representante de Ventas</p> <p>*Los incrementos de cupos, se ajustarán a las disposiciones de la "Política de Crédito".</p>	P	Se observó que el Gerente de venta y el Representante de ventas son los encargados de aprobar los créditos a los clientes. En los casos donde se solicitaban incremento de cupos, se regían por la políticas contables	Ninguna
	RESPONSABILIDADES	Control 2	<p>* El "Banco" realizará la toma de pedido al Administrador u Operador de la Estación de Servicio, en sus agencias o en la ventanilla del Banco en el Terminal.</p> <p>* El Banco suspenderá la facturación a Clientes con deudas vencidas, mediante un proceso automático de su Sistema</p>	P	Se observó que el banco es el encargado de recepatar los pedidos, emiten la factura una vez que la compañía autorice las formas de pago a utilizar; además si el cliente no tiene crédito disponible o posee deudas el sistema del banco suspende la facturación	Ninguna
	FACTURACIÓN	Control 3	<p>* El bando entregará un reporte al coordinador en el que se detallan la facturación del día.</p> <p>* El Coordinador del Terminal, distribuirá las "Facturas" como sigue: El original; se envía al cliente por intermedio del Transportista. Copia Terminal Combustible & Aditivos S.A.; retorna al Coordinador del Terminal, con la firma de recepción del cliente. Copia Contabilidad Combustible & Aditivos S.A; enviada a Contraloría con el Comprobante de despacho que emite Petrocomercial.</p>	D	Se pudo observar que el representante del banco entrega al coordinador de la compañía un reporte y todas las facturas emitidas para que se despachen al día siguiente; el coordinador cruza la información del reporte con las facturas para verificar que todas las facturas estén detalladas en el reporte. Después de verificar, procede a distribuir las copias de las facturas de acuerdo al orden descrito en el control	Ninguna

PROCESO	CONTROLES RELACIONADOS CON:	CONTROL	DESCRIPCIÓN CONTROL	CLASE DE CONTROL	VALIDACION DE CONTROL	OBSERVACIONES
CUENTAS POR COBRAR	DESPACHO	Control 4	<p>* Diariamente el Coordinador en el Terminal enviará vía fax al Supervisor de Distribución el Reporte "Detalle de Despacho de Productos y Aplicación de Aditivos en Terminales"</p> <p>* El Supervisor de Distribución registrará los datos en el documento "Volúmenes de despachos nacionales"</p>	D	Se observó que el coordinador envió al Supervisor de Distribución el reporte, en el cual se detalla el despacho de productos, las facturas despachadas, las placas del transporte; además este reporte contiene el detalle de facturas no despachadas. En la compañía el Supervisor de distribución se encarga de registrar los datos reportados el documento respectivo, el cual es preparado para conocimiento del Representante de Ventas y Gerente Financiero	Ninguna
	REGISTRO EN LIBROS	Control 5	* El Supervisor de Distribución receipta los pedidos procesados por el Banco, solicita al Gerente Financiero que analice y resuelva los pedidos detenidos en el Sistema de Contabilidad por problemas de cartera	P	Se observó que el Supervisor de Distribución solicita al Gerente Financiero que analice y resuelva aquellos pedidos que fueron suspendidos por falta de crédito, una vez que el Gerente Financiero realiza el análisis se realiza la sumatoria de los pedidos que fueron arreglados con los pedidos que no tuvieron problemas, generándose así el archivo de facturación programado para su despacho	Ninguna
	REGISTRO EN LIBROS	Control 6	*El Supervisor de Distribución envía al Banco la información de despachos planificados a través del sistema del Banco, y genera en el sistema contable los lotes de Ventas de combustibles.	P	Se observó que el supervisor envía al Banco el reporte de los despachos planificados y además genera en el sistema contable los lotes de venta de combustible	Ninguna

PROCESO	CONTROLES RELACIONADOS CON:	CONTROL	DESCRIPCIÓN CONTROL	CLASE DE CONTROL	VALIDACION DE CONTROL	OBSERVACIONES
CUENTAS POR COBRAR	REGISTRO EN LIBROS	Control 7	* El Gerente Financiero procesa el lote de Ventas de combustibles, realizando el cruce individual de despachos facturados contra el reporte "Detalle de Despacho"	C	El Gerente Financiero conciliará el "Detalle de Despachos" elaborado por el Supervisor de Distribución, contra la "Factura" de Petrocomercial emitida por las entregas de combustibles de la misma fecha, las diferencias existentes son analizadas por el Supervisor de Distribución y el Gerente Financiero, contra el "Resumen de facturas de la "Abastecedora". Los despachos no realizados so establecidos por el Supervisor de Distribución y confirmado por el Gerente Financiero.	Ninguna
	APROBACIONES Y REGISTRO EN LIBROS	Control 8	*Las diferencias por despachos no realizados a Clientes, generarán la emisión de una "Nota de Crédito" interna por parte del Supervisor de Distribución. *Las contabilizaciones de todas las transacciones relacionadas con la facturación y compras de combustibles, serán aprobadas y costeadas por el Contralor.	P/C	Se pudo observar que el Supervisor de Distribución solicita el pago en cheque ó transferencia para cubrir la diferencia ya pagada por el cliente. Se observó que el contralor es el encargado de aprobar y contabilizar todo lo relacionado a las compra y venta de combustibles	Ninguna

CAPITULO III

3. ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA

3.1. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Ya que la empresa posee buenos controles y nosotros hemos validos dichos controles para comprobar su efectividad, el enfoque de auditoría se va a basar en una alta confianza de controles por lo que vamos a realizar mas pruebas sustantivas y de detalles

3.1.1. Matriz de Riesgos

La matriz de riesgos contiene un resumen de todos riesgos encontrados durante el transcurso de la auditoría, en ella se detallan los riesgos por área y el tipo de control para validar ese riesgos además se presentan las pruebas de realizadas a los controles y la conclusión sobre la efectividad de las mismas.

Matriz de Riesgos

ÁREA	Descripción del Riesgo	Control Gerencia	Procedimientos	Aserciones	Obs.
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	Las cuentas por cobrar se estén presentando en su saldo real al 31 de diciembre del 2007.	El reporte enviado por el banco es verificado con las facturas emitidas, para despachar el combustible al día siguiente.	Se realizó el respectivo movimiento de la cuenta por cobrar-clientes partiendo de su saldo inicial, determinando las adiciones y cobros respectivos para determinar si el saldo resultante es el mismo que se muestra en el balance.	Integridad Exactitud Existencia & Ocurrencia Valuación Corte Derechos & Obligaciones	Es conforme
	Se estén realizando ventas ficticias con el fin de alcanzar metas y obtener bonos; por lo cual el rubro cuentas por cobrar se encuentre sobrevalorado.	El o los bancos con los que opera la compañía para realizar las ventas de sus productos, envían al finalizar el día un reporte de lo facturado durante el día al coordinador de la compañía, para que este a su vez remita al Departamento Financiero para que se apruebe o niegue el despacho de lo solicitado. Cabe recalcar que si lo solicitado por el cliente (E/S) es aprobado el despacho se lo realiza al día siguiente.	Se realizó el análisis de la cartera (Ver A-5-2), para esto se enviaron cartas a clientes seleccionados para que confirmen su saldo por pagar a la compañía con corte 31 de diciembre del 2007. En el caso de existir diferencias materiales o no haber obtenido respuesta de las cartas enviadas a los clientes, se procedió a realizar procedimientos alternativos (cobros posteriores) con el fin de comprobar el saldo presentado en los reportes de cartera proporcionados por la compañía y determinar si estos corresponden al periodo 2007.	Integridad Exactitud Existencia & Ocurrencia Corte Derechos & Obligaciones	Es conforme

ÁREA	Descripción del Riesgo	Control Gerencia	Procedimientos	Aserciones	Obs.
CUENTAS POR COBRAR- CLIENTES	Las ventas no se estén recuperando dentro de los plazos establecidos de acuerdo a las políticas de crédito.	El cliente tiene plazos establecidos para el pago de la compra realizada, si el pago no es realizado en los tiempos fijados el despacho del producto queda interrumpido hasta que la deuda sea cancelada.	Se realizó el análisis de la rotación de cartera (Ver A-5-3) con el fin de determinar si se cumplen los tiempos de recuperación de las ventas a crédito.	Exactitud Presentación & Revelación	Es conforme
	Dentro de cuentas por cobrar exista una gran proporción de éstas, que sobrepasen los 360 días de antigüedad		Se solicitó al Departamento de cobranzas el reporte de antigüedad de cartera (Ver A-5-1) para determinar los plazos pendientes de cobro de la cartera.		Es conforme
	No se esté aprovisionando adecuadamente las cuentas incobrables.		Se realizó el respectivo movimiento y análisis de la cuenta provisión clientes incobrables con el fin de determinar si se cumplen las políticas de aprovisionamiento establecidas por la compañía. (Ver A-5-4)	Exactitud Valuación Corte Presentación & Revelación	Es conforme

ÁREA	Descripción del Riesgo	Control Gerencia	Procedimientos de Auditoría	Aserciones	Obs.
VENTAS	Existan ventas ficticias para sobrevalorar la cuenta y así obtener premios como bonos por cumplimiento de metas fijadas.	El o los bancos con los que opera la compañía para realizar las ventas de sus productos durante el día al coordinador de la compañía, para que este a su vez remita al Departamento Financiero para que se apruebe o niegue el despacho de lo solicitado. Cabe recalcar que si lo solicitado por el cliente (E/S) es aprobado el despacho se lo realiza al día siguiente.	Se realizó la prueba global de los ingresos por venta de combustible. (Ver B-5).	Integridad Exactitud Existencia & Ocurrencia Derechos & Obligaciones	Los reportes proporcionados por el Departamento de comercialización no concilian con los obtenidos por Petrocomercial.
	Doble facturación (facturas duplicadas) con el fin de alcanzar las metas de ventas y obtener los bonos por cumplimiento de metas.		Se revisó una muestra seleccionada de facturas con el objetivo de verificar la existencia de las mismas.		

3.2 PLAN DE AUDITORÍA

3.2.1. EFECTIVO

CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.

PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007

OBJETIVO:

Los saldos registrados de efectivo en caja y bancos representan los fondos que la Compañía tiene derecho a utilizar (E) y están registrados (T) de manera apropiada (A) y se realizan los ajustes necesarios al final de cada período (V), se clasifican de acuerdo con la naturaleza y se presentan separados de los fondos restringidos y comprometidos.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtener un detalle de los saldos de bancos al 31 de diciembre de 2007.	X	X	X	X	X	X	X
2. Verifique que los saldos iniciales de las cuentas del mayor auxiliar cruzan con las cifras auditadas en el año anterior.	X	X	X	X	X	X	X
3. Obtenga las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2007, y realice: <ul style="list-style-type: none"> • Coteje el saldo según bancos con el estado de cuenta a la fecha de corte. • Prepare y obtenga del cliente un resumen de conciliaciones y establezca una base de selección para las partidas conciliatorias importantes o que llamen nuestra atención para revisión contra documentación de soporte. 		X	X	X	X	X	X
	X	X	X	X	X	X	X
4. Confirme los saldos de todas las cuentas bancarias que se manejaron durante el ejercicio con los respectivos Bancos.	X	X	X	X	X	X	X
5. Coteje las confirmaciones recibidas con el resumen de conciliaciones bancarias.	X	X	X	X	X	X	X
6. Concluya el área en base a los objetivos de auditoría.							

3.2.2. INVERSIONES TEMPORALES**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las inversiones son consideradas como una reserva secundaria de efectivo, y son capaces, en cualquier momento de una rápida conversión en efectivo, y producen un pequeño rendimiento. Se deberá observar la existencia física y que son propiedad de la empresa; su correcta valuación, la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Preparar una sumaria y su respectivo detalle.	X	X	X	X	X	X	X
2. Sumar el detalle obtenido en 1. y comparar el saldo final del periodo con el saldo de la respectiva cuenta de mayor.	X	X	X	X	X	X	X
3. Realizar la confirmación de la inversión bancaria.		X	X	X	X	X	X
4. Con las confirmación recibida realizar lo siguiente:							
• Cruzar con los registros contables.	X	X	X	X	X	X	X
• Investigar cualquier partida confirmada y no incluida por el cliente.	X	X	X	X	X	X	X
• Determinar los valores en garantía.	X	X	X	X	X	X	X
5. Solicitar la documentación que respalda la inversión para observar la existencia física y que sean propiedad de la compañía.	X	X	X	X	X	X	X
6. Efectuar el cálculo respectivo de los intereses y realizar referencia cruzada con resultados.	X	X	X	X	X		X
7. Concluir el área.							

3.2.3. CUENTAS POR COBRAR**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las cuentas por cobrar representan las cantidades que no han sido recuperadas por la compañía correspondiente a la venta de bienes y servicios del periodo y de periodos anteriores. Se exponen, clasifican y describen debidamente en los estados financieros sobre bases uniformes, con las del período de revisión anterior (T), (E) y (P).

Todos los registros se presentan por los valores adecuados y se encuentran en los respectivos registros financieros (A).

Se han realizado las provisiones adecuadas para cubrir pérdidas en cuentas de los clientes que no se esperan recuperar, así como para descuentos y fletes a conceder, devoluciones, ajustes, etc. y se pueden considerar como razonables (V).

Nota: Este ciclo de transacción representa el proceso principal de generación de ingresos y es sumamente importante para el auditor.

Los procedimientos de auditoria en esta sección deben ser revisados y de ser apropiado adaptado a las necesidades del trabajo. Otras consideraciones que pueden dar lugar a procedimientos de auditoria adicionales o modificados son:

- ✓ Mercancías entregadas directamente al cliente por un proveedor.
- ✓ Descuentos especiales en ventas
- ✓ Contratos a largo plazo y ventas a plazo

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un detalle de las cuentas con los respectivos saldos que conforman las cuentas por cobrar a diciembre-31-2007. Ref. P/T <A-4> <A-5>	X	X	X	X	X	X	X
2. Envíe confirmaciones de los saldos pendientes de cobro correspondientes a los clientes activos al 31-12-2007 e indique su base de selección y el porque de la misma. Ref. P/T <A-5-2>	X	X	X	X	X	X	X
3. Realice una revisión analítica entre saldos por cobrar al 31-12-06 y 31-12-07 en comparación con las ventas en similares periodos y efectúe análisis para determinar la razonabilidad de las variaciones (monto, fecha, condiciones, tasa de interés, etc.) Ref. P/T <Pág. 54 Procedimientos analíticos>	X	X	X	X	X	X	X
4. Resumir los resultados de solicitudes de confirmación y procedimientos alternos. Ref. P/T <A-5-2>	X	X	X	X	X	X	X
5. Obtener un detalle de antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha del balance general. Conciliar el saldo con el mayor general y el balance de comprobación y comparar un número de cuentas individuales seleccionadas del detalle con los registros auxiliares de cuentas por cobrar comerciales. verificar la exactitud matemática de cualquier anexo y vea lo razonable de provisión). Ref. P/T <A-5-4>. <A-5-1> <A-6>	X	X	X	X	X		X
6. Verificar las respuestas a las confirmaciones e investigar las excepciones. Ref. P/T <A-5-2>	X	X	X	X	X		
7. Cuando no se reciban respuestas a las solicitudes de confirmación positivas, aplicar procedimientos de auditoria alternos (ejemplo, examinar los avisos de cobros subsecuentes, los registros de facturación, los pedidos de clientes y los archivos de correspondencia). Ref. P/T <A-5-2>	X	X	X		X		

<p>8. Proceda a realizar corte de los documentos (facturas, notas de crédito, notas de débitos, recibo de ingresos). Ref. P/T < Conclusiones y Recomendaciones>.</p> <p>9. Analice los datos con relación a la recuperabilidad de las cuentas por cobrar. Ref. P/T <A-5-3>.</p> <p>Concluya :</p> <p>Para las aseveraciones y los correspondientes objetivos de auditoria antes indicados, los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales y de la Firma; sujeto a cualquier diferencia de auditoria documentada en los papeles de trabajo, los montos registrados son sustancialmente correctos y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente, y la información en los papeles de trabajo es suficiente para lograr una conclusión acerca de la revelación debida.</p> <p>< Conclusiones ></p>		X	X	X	X		
		X	X	X			

3.2.4. INVENTARIOS

CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.

PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007

OBJETIVO:

1. El Inventario en existencia y en poder de terceros se representan, materiales y suministros registrados, existe y es propiedad de la entidad (T), (E) y (P)
2. Inventario está debidamente compilado y valuado de conformidad con métodos aceptables (v. gr. PEPS, UEPS) aplicados consistentemente (A).
3. El corte es apropiado (T) y (E)
4. La valuación del inventario es apropiada (v. gr. se registra una provisión cuando los montos excedan los valores netos realizables: costo o mercado, el más bajo).

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2007 y referencie contra el balance.	X	X	X	X		X	X
2. Asegurarse que los procedimientos del cliente para efectuar el inventario físico sean adecuadas respecto a instrucciones, supervisión, segregación de bienes para facilitar los conteos, identificación de bienes obsoletos y de lento movimiento, control del movimiento de inventario durante el conteo físico, control de etiquetas o tarjetas de inventario, identificación de entradas y salidas de inventario en consignación y procedimientos de corte apropiados.	X	X	X	X		X	X
<ul style="list-style-type: none"> Las instrucciones deben abarcar todas las localidades de almacenaje de inventarios. 	X	X	X		X		X
<ul style="list-style-type: none"> Obtener listados o copias de los últimos despachos, recibos, emisiones y transferencias para pruebas sustantivas de corte y si tiene que continuar el despacho verificar que se están aplicando controles adecuados para asegurar la exactitud del conteo. 	X	X	X	X	X	X	X
<ul style="list-style-type: none"> Determinar si hay otros materiales o mercancías incluidas en el inventario que sean propiedad de terceros (por ejemplo, materiales suministrados por un cliente para producción o reparación). Asegurarse que se tenga información adecuada para identificarlos en los listados del inventario final. 	X	X	X	X	X		X
<ul style="list-style-type: none"> Estar alerta para identificar inventarios dañados, obsoletos, discontinuados o en exceso de los requisitos normales. Indagar con el personal del cliente respecto a la existencia de este tipo de inventarios. Asegurarse de que se tenga evidencia 	X	X	X	X	X		

en los listados del inventario final.							
<ul style="list-style-type: none"> Hacer una gira de inspección por la localidad del inventario para verificar que todas las mercaderías están incluidas en el conteo antes de retirar las tarjetas, las hojas o los listados. Reconcilie el resumen final de inventarios, con los saldos de inventarios según libros a la fecha de inventario físico. Investigar razones de diferencias importantes entre el inventario perpetuo y el inventario físico. Investigue cualquier partida conciliatoria material y explique cualquier faltante o sobrante significativo de inventarios. 	X	X	X		X		
		X	X	X	X		
		X	X	X			
3. Cerciórese que el corte documentario es adecuado. Para un período posterior a la fecha de la inspección física, rastrear las facturas de compras desde y hacia los registros de recepción para probar que sean incluidas en el periodo apropiado. Coordinar este procedimiento con otros similares en el área de cuentas por cobrar.	X		X			X	X

3.2.5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Los pagos anticipados son aquellos valores en los que la Compañía ha incurrido en forma anticipada por aquellos servicios otorgados y de los cuales se espera que sean realizables a través de operaciones futuras.

Las adiciones efectuadas durante el periodo representan valores cargados a dichas cuentas y representan su costo real. Las amortizaciones o cancelaciones contra los gastos, durante el período corriente y hasta la fecha de la revisión, son razonables de acuerdo con las circunstancias y han sido calculadas mediante el uso de una base aceptable y guarda uniformidad con periodos anteriores.

Se espera que montos prepagados, diferidos o capitalizados provean beneficios relacionados a futuros ingresos esperados monto y amortización relacionada se calcula correctamente, se registran reducciones o la provisión de pérdidas si es apropiado (E), (A), (V), (P), y (P y R).

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un listado de los gastos pagados por anticipado que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2007 y cotejar contra balance.	X	X	X	X	X	X	X
2. Obtenga o prepare un detalle de las pólizas de los seguros validando los documentos originales y examine:							
• Que los bienes asegurados son de propiedad de la Compañía.					X	X	X
• Determinar la vigencia de las pólizas.	X	X		X	X		X
• Porcentaje de cobertura con relación al total de activos asegurados.	X	X	X	X	X	X	X
• Con los datos obtenidos proceda a realizar una prueba de los valores amortizados y ligar contra gastos y de igual forma proceda para determinar los saldos por amortizar y ligar al balance.	X	X	X	X		X	X
3. Para el pago de arriendos pagados por anticipado revisar los contratos de arriendos para determinar su fecha de inicio, fecha de vencimiento, plazo, canon de arrendamiento, garantías y otros.	X	X	X	X	X	X	X
4. En el caso de los valores pagados por primas por renovación, suscripción o renovación concedidas a las estaciones de servicio, revisar los contratos de distribución firmados con los dealers (distribuidores) con el fin de observar el monto concedido, plazos, formas de pago, fechas de inicio y vencimiento; entre otros puntos importantes.	X	X	X	X	X		X

3.2.6. ACTIVOS FIJOS

CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.

PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007

OBJETIVO:

La cuenta de activo fijo representan los bienes que posee la Compañía los cuales pueden ser usados en operaciones distintas de aquellos alquilados, bajo arrendamiento operativo para operar en el giro de su negocio (E) y (P)

Se registran todas las partidas que deben ser capitalizadas todas las ventas, retiros y otras disposiciones y ganancias y pérdidas relacionadas se registran (T)

Se encuentran contabilizados y se ajustan conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, es decir que no se incluyen gastos por mantenimientos u otros gastos que debieron ser capitalizados en el período de revisión (A) y (P).

Las adiciones a las cuentas de propiedades durante el período de revisión son apropiadas según la política contable de la Compañía, se registran en base adecuada y representan propiedades reales puestas

al uso o en construcción.

Los principales activos retirados, abandonados, vendidos o dispuestos en otra forma han sido retirados de las cuentas de activos y depreciación acumulada.

La valuación es apropiada y la depreciación durante el período de revisión ha sido registrada apropiadamente sobre bases conformes con principios de contabilidad generalmente aceptados (métodos de vida útil,) (V), (P) y (R).

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un listado de los gastos pagados por anticipado que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2007 y cotejar contra balance.	X	X	X	X	X	X	X
2. Obtenga o prepare un detalle de las pólizas de los seguros validando los documentos originales y examine:							
• Que los bienes asegurados son de propiedad de la Compañía.	X	X	X	X	X	X	X
• Determinar la vigencia de las pólizas.					X	X	X
• Porcentaje de cobertura con relación al total de activos asegurados.	X	X		X	X		X
• Con los datos obtenidos proceda a realizar una prueba de los valores amortizados y ligar contra gastos y de igual forma proceda para determinar los saldos por amortizar y ligar al balance.	X	X	X	X	X	X	X
3. Para el pago de arriendos pagados por anticipado revisar los contratos de arriendos para determinar su fecha de inicio, fecha de vencimiento, plazo, canon de arrendamiento, garantías y otros.	X	X	X	X		X	X
En el caso de los valores pagados por primas por renovación, suscripción o renovación concedidas a las estaciones de servicio, revisar los contratos de distribución firmados con los dealers (distribuidores) con el fin de observar el monto concedido, plazos, formas de pago, fechas de inicio y vencimiento; entre otros puntos importantes.	X	X	X	X	X	X	X

3.2.7. OTROS ACTIVOS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las bases con las cuales los cargos diferidos fueron inicialmente valuados y registrados en esta cuenta (V), son propiedad de la Compañía y representan beneficios futuros (P).

La autorización para el registro de la adición de los cargos diferidos y están relacionados con los ingresos futuros por lo que son amortizables (E) y (A).

La suficiencia y razonabilidad de cualquier programa de las amortizaciones registradas en los resultados del ejercicio (E) (P y R).

La precisión e integridad de la contabilización de los ingresos provenientes de la propiedad de los cargos diferidos tales como patentes y arrendamientos, etc. (T) y (A)

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga y prepare listados de las cuentas de otros activos al 31-Dic-2007	X	X	X	X	X	X	X
2. Realice un movimiento mostrando los saldos iniciales, adiciones, retiros, y saldos finales.	X	X	X	X	X		
3. Revise los contratos o convenios firmados por el concepto de pactos de no competencia y resuma los datos importantes encontrados en ellos como: intervinientes, fechas de inicio y vencimiento, plazo, montos, formas de pago y cualquier otra información relevante.					X	X	X
4. Realice un cómputo de amortizaciones del período y ligue con los resultados.	X	X	X	X	X	X	X
5. Concluya el área en base a los objetivos de auditoría.							

3.2.8. OBLIGACIONES BANCARIAS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Todos los pasivos por fondos de capital tomados a préstamos y los intereses relacionados, los montos del principal y los intereses acumulados y pagados se calculan correctamente, (Integridad y exactitud)

Los pasivos por obligaciones registradas son aquellos que corresponden a la entidad (Existencia y propiedad)

Los principios de contabilidad aplicados son apropiados (clasificación circulante, y revelación de las deudas en infracción de cláusulas restrictivas (Valuación, presentación y revelación)

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Preparar una sumaria y su respectivo detalle de los préstamos bancarios al 21-Dic-2007.	X	X	X	X	X	X	X
2. Sumar el detalle obtenido en 1. y comparar el saldo final del periodo con el saldo de la respectiva cuenta de mayor.	X	X	X	X	X	X	X
3. Realizar la confirmación de los préstamos bancarios.		X	X	X	X	X	X
4. Con las confirmación recibida realizar lo siguiente:	X	X	X	X	X	X	X
• Cruzar con los registros contables.							
• Investigar cualquier partida confirmada y no incluida por el cliente.	X	X	X			X	X
• Determinar los valores en garantía.		X	X	X	X		
5. Solicitar la documentación que respalda el o los préstamos para observar la existencia física y que sean propiedad de la compañía.	X	X		X	X	X	X
6. Efectuar el cálculo respectivo de los intereses y realizar referencia cruzada con resultados.	X	X		X		X	
7. Concluya el área							

3.2.9. CUENTAS POR PAGAR**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las cuentas por pagar representan obligaciones que la Compañía, ha incurrido por la adquisición de bienes o servicios, registrados y clasificados en el balance general bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los pasivos por bienes o servicios adquiridos son reclamaciones válidas contra la entidad.

Se han hecho las exposiciones apropiadas de los pasivos incurridos.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un detalle de las cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2007.	X	X	X	X	X	X	X
2. Seleccione una muestra de los pasivos que se han de circularizar y confirme los saldos, a la fecha de revisión.	X	X	X	X	X	X	X
3. Analice si existen partidas no liquidadas a pesar de haber vencido el plazo para efectuar el pago, comente con la administración y documente por que no se ha liquidado.		X	X	X	X	X	X
4. De acuerdo a la confirmación de saldos recibida, verifique si existen diferencias con los registros contables.	X	X	X	X	X	X	X
5. En caso de no conciliar los valores comente con la administración para que se mitiguen las diferencias y explique en sus P/T.	X	X		X		X	X
6. De no recibir alguna confirmación, realice un análisis de pagos posteriores, con el objeto de determinar si existen pasivos no registrados.	X	X		X		X	X
7. Concluya el área en base a los objetivos de auditoría.							

3.2.10. PASIVOS ACUMULADOS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Corresponden a obligaciones pendientes de cancelar por parte de la compañía, los mismos que se registran, clasifican y presentan apropiadamente en los estados financieros.

Los saldos registrados en las cuentas representan reclamaciones legítimas contra la compañía.

Se han efectuado acumulaciones apropiadas por servicios devengados, pero no pagados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un detalle de los pasivos acumulados al 31 de diciembre del 2007.	X	X	X		X	X	X
2. Seleccione las partidas más importantes para proceder a su análisis.	X	X	X	X	X	X	X
3. Verificar si las provisiones registradas en este rubro cuenta con documentación de respaldo que avale el monto provisionado como contratos de transportación		X	X	X	X	X	X
4. De acuerdo a la confirmación de saldos recibida, verifique si existen diferencias con los registros contables.	X	X	X	X	X	X	X
5. En caso de no conciliar los valores comente con la administración para que se mitiguen las diferencias y explique en sus P/T.	X	X		X		X	X
6. De no recibir alguna confirmación, realice un análisis de pagos posteriores, con el objeto de determinar si existen pasivos no registrados.	X	X		X		X	X
7. Concluya el área en base a los objetivos de auditoría.							

3.2.11. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.

PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1.- Obtener anexos de saldos con partes relacionada y concordar saldos con el mayor general.	X	X	X		X	X	X
2.- Efectúe procedimientos para identificar partes relacionadas:							
• Indagar con la gerencia y revisar lista de partes relacionadas.	X	X	X	X	X	X	X
• Revisar lista y actas de accionistas.		X	X	X	X	X	X
• Revisar papeles de trabajo del año anterior.	X	X	X	X	X	X	X
• Sobre los saldos y transacciones identificadas como parte relacionada efectúe lo siguiente:	X	X		X		X	X
* Determinar si la transacción tiene sustancia.	X	X		X		X	
* Examinar facturas, copias de acuerdos ejecutados, contratos y otros acuerdos pertinentes.	X	X		X		X	X
* Determinar la base de políticas de precio.	X	X		X		X	
* Determinar la cobrabilidad de cuentas por cobrar y anticipos.	X	X		X		X	
* Obtener autorización mediante actas de aquellas transacciones consideradas significativas.	X	X				X	
* Obtener confirmación escrita en relación para todas las transacciones y saldos con partes relacionadas.						X	

VALUACIÓN, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN:							
3.- Revisar la clasificación y descripción de cuentas.	X	X		X			
4.- Revisar lo apropiado y consistente de los principios de contabilidad.	X	X		X			
5.- Comprobar y revisar revelaciones (como: activos pignorados, entes relacionados, etc.).	X	X		X			
6.- Realizar los procedimientos adicionales que se consideren necesarios.	X			X			
Conclusión:							
8. Respecto a los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales y de la Firma, sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los montos registrados son sustancialmente correctos y los principios son apropiados y fueron aplicados consistentemente, y la información de los papeles de trabajo es suficiente para lograr una conclusión acerca de la revelación debida.							

3.2.12. PATRIMONIO**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Los valores incluidos en el balance general como capital, reservas, utilidades retenidas y del ejercicio, están debidamente clasificados, descritos y expuestos de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y se registran de acuerdo a lo establecido con las disposiciones de la escritura de constitución (o estatutos de otorgamiento similar de facultad legal).

Los cambios en el capital pagado, reservas, utilidades retenidas y del ejercicio, durante el período de auditoría, son propiamente autorizados y se clasifican, describen y exponen adecuadamente en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Solicitar las escrituras públicas de la constitución de la compañía y de aumento de capital en caso de existir, así como las actas de directorio y junta general de accionistas realizadas hasta diciembre 31 del 2007, etc. que requieran o tengan relación con las cuentas del patrimonio de la Compañía.	X	X	X	X	X	X	X
2. Incluir en el archivo permanente, toda la información de importancia, que sea de interés continuo y que se refiera o tenga relación con el capital social reservas y utilidades retenidas.	X	X	X	X	X	X	X
3. Realice un movimiento de las cuentas del patrimonio, tomando como saldos iniciales los saldos del informe auditado en el año anterior, y verifique la razonabilidad de los movimientos presentados en el período en dichas cuentas.	X	X		X		X	X
4. Compruebe que la reserva legal no exceda del 50% del monto del capital pagado.	X	X		X		X	X
5. Realice un movimiento de las cuentas patrimoniales, tomando como saldos iniciales los valores analizados en la etapa preliminar.	X	X		X		X	
6. Analice los movimientos que se hayan efectuado en el período, de las cuentas del patrimonio.	X	X		X		X	
7.- Concluya el área en base a los objetivos de auditoría							

3.2.13. VENTAS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

1. Que los ingresos corresponden a transacciones realizadas, los procedimientos para su registro sigan los principios de contabilidad de aceptación general y que el método para determinar los ingresos es uniforme con el año anterior.
2. Los ingresos operacionales registrados en la Compañía, se originan por la venta de sus productos, que se exponen, clasifican y describen debidamente en los estados financieros sobre bases uniformes.
3. Las ventas representan todas y solo las transacciones que ocurrieron durante el período y han sido apropiadamente registradas sobre una base uniforme.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un detalle de las ventas realizadas hasta diciembre 31 del 2007. Ref. P/T <B-4>	X	X	X	X	X	X	X
2. Efectúe un análisis de los productos que le generan más ingresos a la Compañía, considerando el tipo de clientes y productos vendidos. Ref. P/T <B-5>	X	X	X	X			
3. Coteje las ventas mensuales con el mayor de ventas. Ref. P/T <B-5>	X	X		X	X	X	X
4. Comente si la compañía incrementó sus ventas en relación con el período anterior, y explique por que su variación. Ref. Pág. 93 Procedimientos Analíticos.						X	X
5. Seleccione una muestra de facturas para proceder a la revisión de las mismas. Ref. P/T <B-5-1>	X	X		X		X	X
6. Verifique que las ventas registradas correspondan al período auditado.	X	X		X		X	
7. Concluya en base a los objetivos de auditoría. Ver conclusiones y recomendaciones.							

3.2.14. GASTOS ADMINISTRATIVOS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las cuentas de gastos de administración de la Compañía representan los gastos en los que la compañía ha incurrido en el proceso de sus operaciones, los mismos que se registran, clasifican y presentan en el estado de pérdidas y ganancias, conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Solicite un detalle de la cuenta de gastos de administración al 31 de diciembre del 2007.	X	X	X	X	X	X	X
2. Revise todas las cuentas del mayor considerando las partidas más significativas.	X	X	X	X	X		
3. Seleccione una muestra que cubra el 80% del total de los costos, para determinar la regularidad de los importes y la naturaleza de los mismos y verifique:							
a) Extensiones Aritméticas.	X	X		X		X	X
b) Referencia cruzada a los Estados Financieros.						X	X
c) Vauchee partidas mediante documentación soporte.						X	X
d) Firmas de autorización.	X	X		X		X	
4. Cruce las amortizaciones y depreciaciones con los cómputos globales.	X	X		X			
5. Concluya el área de acuerdo a los objetivos.							

3.2.15. GASTOS FINANCIEROS**CLIENTE: COMBUSTIBLE & ADITIVOS S.A.****PERIODO: DICIEMBRE 31 DEL 2007****OBJETIVO:**

Las cuentas de gastos financieros de la Compañía representan los gastos incurridos por gastos bancarios, emisiones de estados de cuenta, propios del giro del negocio en la Compañía.

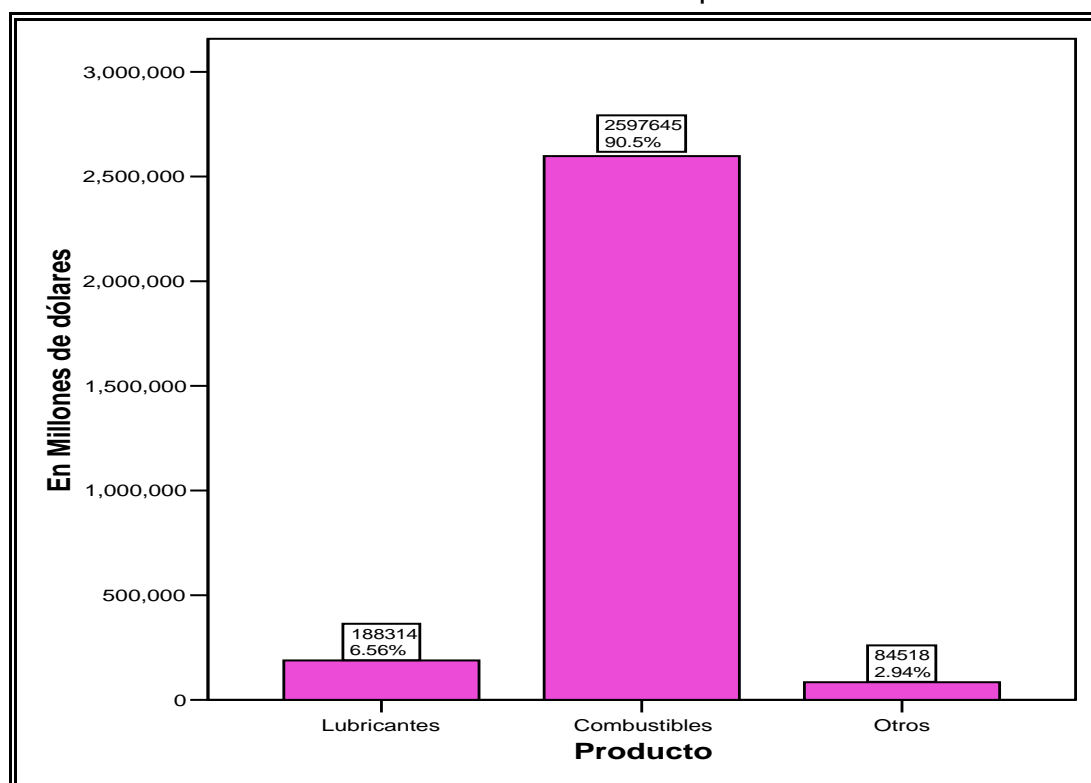
Los gastos financieros se describen, registran, clasifican y presentan en el estado de pérdidas y ganancias, conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES						
	C	A	C O	E/ O	D	V	P/ D
1. Obtenga un detalle de los gastos financieros hasta diciembre 31 del 2007.	X	X	X	X	X	X	X
2. Revise todas las cuentas del mayor considerando las partidas más significativas	X	X	X	X	X	X	X
3. En caso de existir variaciones importantes realice un análisis de los gastos, verificando la razonabilidad y naturaleza de los mismos.	X	X		X		X	X
4. Ligue con el balance el análisis de los gastos.	X	X		X		X	X
5. Concluya el área en base a los objetivos de auditoría.							

3.3. EVOLUCIÓN DE LA CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS

Las cuentas por cobrar-clientes es el rubro más importante para la compañía, el saldo final de la cuenta se desglosa en tres tipos de saldos, los cuales son: combustibles (producto 1), lubricantes (producto 2) y otros (aditivos) (producto 3); siendo combustibles el grupo más importante de la cuenta, en el gráfico se puede observar como está dividida la cartera:

Gráfico IX. División de la cartera por Productos

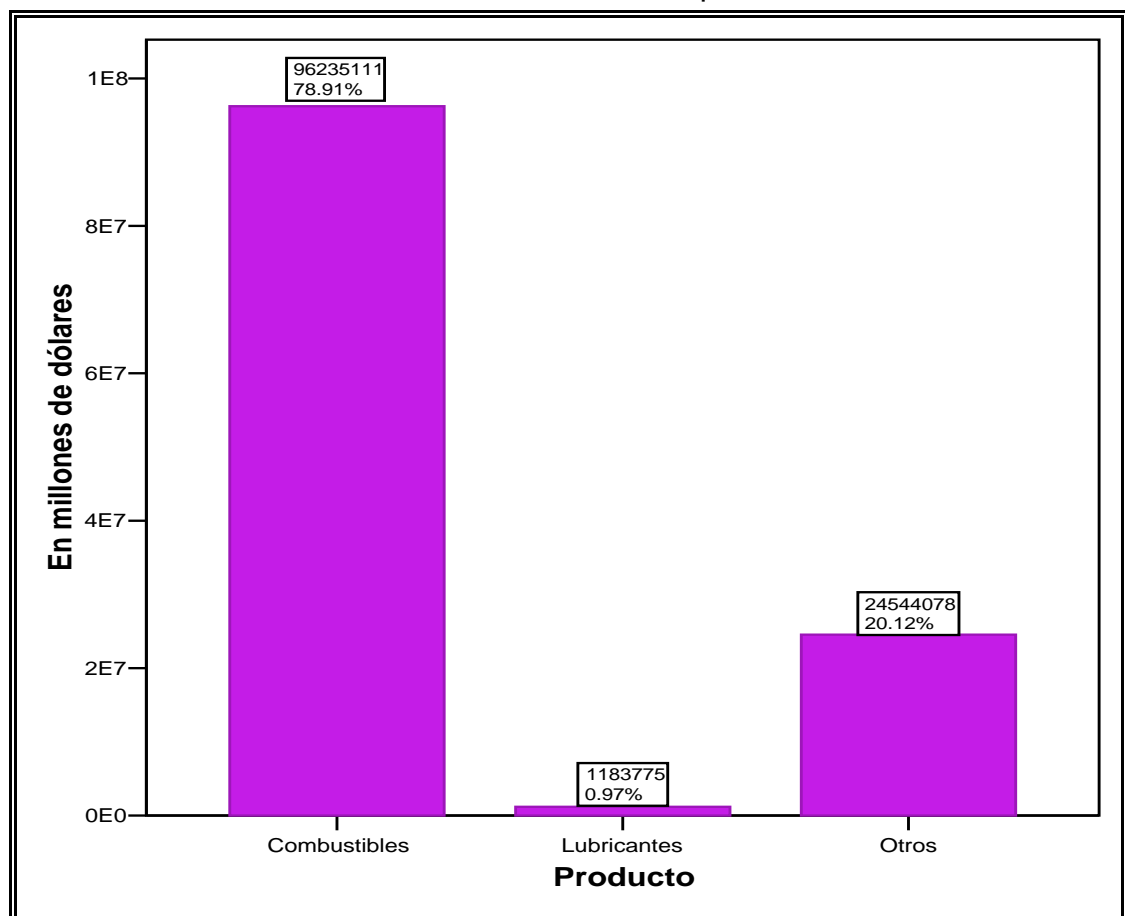


Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Elaborado por: Las autoras

Las ventas de la empresa al igual que las cuentas por cobrar se desglosan por tipo de producto, y así podemos observar en el gráfico siguiente, que el combustible es el producto más importante en ventas, abarcando un 79% del saldo total.

Gráfico X. División de las ventas por Productos

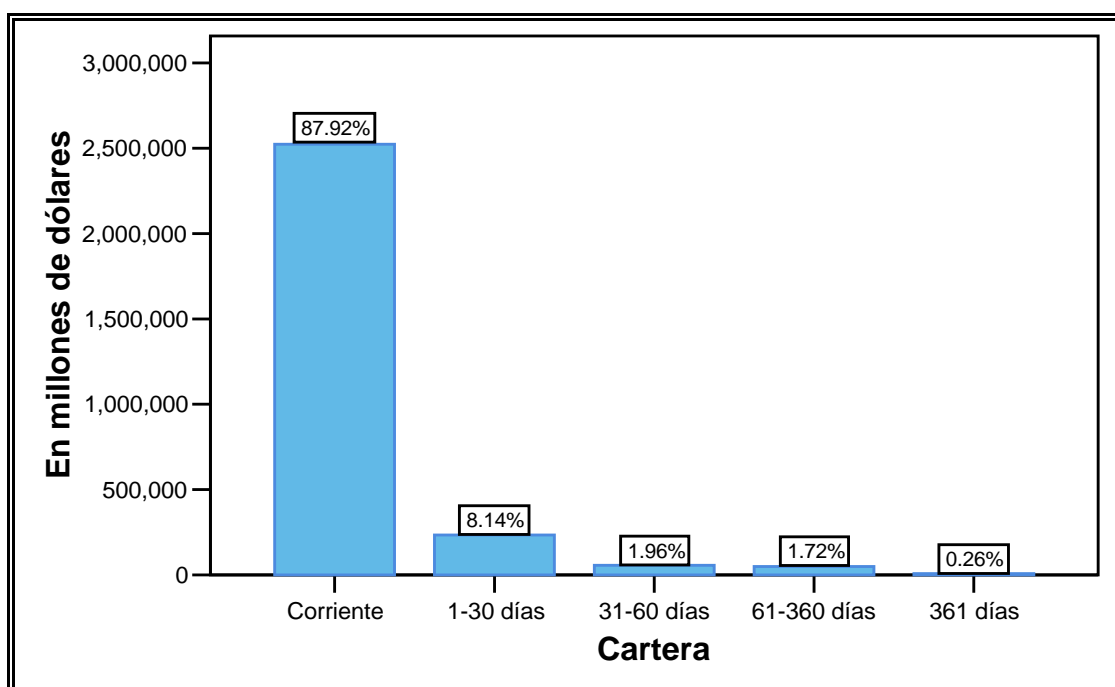


Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Elaborado por: Las autoras

También podemos dividir la cartera por su concentración, es decir lo correspondiente a saldos corrientes, saldos de 1-30 días de 31-60, días, de a 360 y mayores a 361 días, y así poder observar que tipo de cartera es la que tiene mayor representación y si la empresa posee cartera vencida.

Gráfico XI. Evolución de la cartera



Fuente: Combustibles & Aditivos S.A.

Elaborado por: Las autoras

3.4. PRUEBAS SUSTANTIVAS

Las pruebas sustantivas son todas las pruebas que realiza el auditor y tiene por objetivo recopilar evidencia para emitir una opinión sobre las aserciones de auditoría.

El objetivo de estas pruebas es detectar errores materiales en los estados financieros.

La aplicación de pruebas va a depender de la cantidad de errores materiales que se puedan presentar, por lo tanto a mayor cantidad de errores mayor será la naturaleza y alcance de las pruebas sustantivas y tendrán una mayor prioridad, y a menor cantidad de errores relevantes, menos es la naturaleza y alcance de la pruebas.

En este trabajo se aplicaron pruebas sustantivas de detalle a las cuentas por cobrar-clientes y a las ventas, para verificar la razonabilidad de sus saldos.

A continuación se resume en una matriz las pruebas sustantivas aplicadas, junto con los procedimientos realizados y las conclusiones de las mismas.

PRUEBA SUSTANTIVA CUENTAS POR COBRAR	Aserciones							TRABAJO REALIZADO	CONCLUSION	RESPUESTA DE AUDITORÍA	REF
	C	CO	E/O	V	A	D	P&D				
Obtenga un detalle de las cuentas con los respectivos saldos que conforman las cuentas por cobrar a diciembre-31-2007	X	X			X		X	<p>Se solicitaron los estados financieros detallados de la compañía al 31 de diciembre del 2007</p> <p>Se procedió a desglosar los saldos por cada cuenta</p> <p>Se procedió a realizar los ligues respectivos con los papeles de trabajo</p>	Se observó que el rubro cuentas por cobrar clientes en relación al año anterior tuvo una disminución por concepto de combustibles como se detalla en la parte superior de este papel de trabajo.	Si es conforme	Anexo 1 <A - 4 >
Solicitar los mayores contables	X	X			X		X	<p>Se solicitó al departamento de cobranzas que los mayores contables de las cuentas que integran el grupo de Facturación por cobrar al 31-Diciembre-07</p> <p>Se procedió a preparar un movimiento de las cuentas que integran el grupo Facturas por cobrar, identificando las correspondientes adiciones, cobros, notas de crédito que se descuentan al saldo de los valores por cobrar, ajustes, reclasificaciones y el saldo por cobrar al 31-Dic-07.</p>	Al realizar el movimiento de la cuenta se observó que no existen partidas anormales, y que los saldos presentados al 31-Dic-2007 cruzan con los mayores de la cuenta.	Si es conforme	Anexo 2 <A - 5>
Solicitar reporte de antigüedad	X	X			X		X	<p>Se solicitó al departamento de cobranzas el Reporte de antigüedad de cartera al 31-Diciembre-07.</p> <p>Luego se determinó qué rubro es el más representativo para la compañía.</p>	Como podemos observar en este "Reporte de antigüedad de cartera", el 90% de misma corresponde a Combustibles que es la división top en la Compañía. Estos clientes forman la denominada "Red de estaciones" la cual está segmentada por E/S Propias y los Distribuidores.	Si es conforme	Anexo 3 <A - 5 - 1>

PRUEBA SUSTANTIVA CUENTAS POR COBRAR	Aserciones							TRABAJO REALIZADO	CONCLUSION	RESPUESTA DE AUDITORÍA	REF
	C	CO	E/O	V	A	D	P&D				
Análisis Cuentas por Cobrar Clientes	X		X		X	X	X	<p>Solicitamos al departamento de cobranzas el Reporte de cartera al 31-Diciembre-07.</p> <p>Procedimos a seleccionar las partidas destacadas (mayores o iguales a la materialidad) y se determinó la muestra a circularizar. Adicionalmente escogimos a 3 estaciones de servicios que son nuevas en la red de la compañía para el año 2007. Se solicitó los Estados de Cuenta de nuestra muestra seleccionada y el Estado de Cuenta Bancaria de los bancos con que opera la compañía para efectuar las pruebas alternativas para la confirmación de los saldos presentados por nuestro Cliente.</p> <p>Se determinó las diferencias de las cuentas por cobrar vs. los pagos realizados, analizando los cobros posteriores y verificando si cumplen con la política de cobros en la cuál no se da de baja a la Cuenta hasta que el encargado de Cartera, no verifique el pago en el estado de cuenta bancario.</p>	Debido a que realizamos prueba de cumplimiento de controles para el proceso de "Ingresos-Cuentas por cobrar" y la conclusión final de nuestra prueba de control reflejó que la Compañía tiene controles efectivos y que se cumplen a cabalidad, concluimos que el 45% de la población no confirmada o analizada por pruebas sustantivas, están cubiertas por el lado de la evaluación de controles. Ver en página...110.....COSO-Actividades de Control.	Si es conforme	Anexo 4 <A – 5--2 >
Enviar confirmaciones de los saldos pendiente de cobro, correspondiente a clientes activos al 31-dic-07								Se enviaron cartas de confirmaciones a clientes que tienen saldos pendientes con la compañía hasta el 31-dic-07	No se ha recibido respuesta a algunas confirmaciones de saldos de clientes, por lo que se aplicaron procedimientos alternativos para estos casos."	Será mencionado en las conclusiones de auditoría	

PRUEBA SUSTANTIVA CUENTA POR COBRAR	Aserciones							TRABAJO REALIZADO	CONCLUSION	RESPUESTA DE AUDITORÍA	REF
	C	CO	E/O	V	A	D	P&D				
Analice los datos con relación a la recuperabilidad de las cuentas por cobrar	X	X		X	X	X	X	<p>Se solicitó al Departamento de Ventas y al Dpto. de Cobranzas los mayores de ventas y cuentas por cobrar-clientes respectivamente.</p> <p>Luego se solicitó las políticas de crédito establecidas por la compañía.</p> <p>Se procedió a realizar el análisis de rotación de cartera por cada ítem Combustible (Super y Extra), Lubricantes y Diesel.</p> <p>El resultado obtenido se lo comparó con la rotación establecida en la política de crédito de la compañía.</p> <p>Se realizó la conclusión de la prueba.</p>	<p>Al realizar los análisis por cada división se concluye que la rotación de estos productos está de acuerdo con las políticas de crédito establecida por la Compañía.</p>	Si es conforme	Anexo 5 <A – 5 – 3>
Verificar la exactitud matemática de cualquier anexo y vea lo razonable de provisión	X	X		X	X	X	X	<p>Solicitamos al departamento de cuentas por cobrar que nos proporcionen los mayores contables de las cuentas que integran el grupo de provisión para cuentas incobrables y preparamos el movimiento de la misma por el período 2007.</p> <p>Procedimos a evaluar que la provisión establecida por la Compañía sea la adecuada de acuerdo a lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno</p>	<p>A través de las pruebas realizadas se concluye que la provisión de cuentas incobrables presenta al 31-Dic-2007 saldos razonables.</p>	Si es conforme	Anexo 6 <A – 5 – 4>

PRUEBA SUSTANTIVA CUENTA POR COBRAR	Aserciones							TRABAJO REALIZADO	CONCLUSION	RESPUESTA DE AUDITORÍA	REF
	C	CO	E/O	V	A	D	P&D				
Movimiento de las cuentas incobrables	X	X		X	X	X	X	<p>Solicitamos al departamento de cobranzas el Reporte de cuentas incobrables al 31-12-07.</p> <p>Procedimos a realizar el movimiento de la cuenta.</p> <p>Se realizó el detalle de cuentas incobrables por cliente.</p> <p>Procedimos a realizar los ligues con la sumaria.</p> <p>Concluimos el área.</p>	<p>Se determinó que estas cuentas por cobrar se encuentran totalmente provisionadas y básicamente se origina de E/S de la anterior administración.</p>	Si es conforme	Anexo 7 <A – 6>

PRUEBA SUSTANTIVA VENTAS	Aserciones								TRABAJO REALIZADO	CONCLUSION	RESPUESTA DE AUDITORÍA	REF
	C	CO	E/O	V	A	D	P&D					
Obtenga un detalle de las ventas realizadas hasta diciembre 31 del 2007	X	X	X	X	X	X	X		Se solicitó al Departamento de Ventas el detalle de las ventas.	Al realizar los análisis por cada división se concluye que la rotación de estos productos está de acuerdo con las políticas de crédito establecida por la Compañía.	Si es conforme	Anexo 8 <B – 4>
Efectúe un análisis de los productos que le generan más ingresos a la Compañía, considerando el tipo de clientes y productos vendidos	X	X		X	X	X	X		Por medio de la prueba global se analizaron las estaciones de servicio que más compra y el tipo de producto que tiene mayor salida. Se va a verificar en la prueba sustantiva de vaqueo de facturas los precios de venta pactados	Se concluye que solo tres estaciones de servicio son aquellas que generan mayores ingresos a la compañía y que el producto gasolina extra, es el que más se vende; existen	Si es conforme	Anexo 9 <B – 5 >
Seleccione una muestra de facturas para proceder a la revisión de las mismas	X	X	X	X	X	X	X		Se solicitó al responsable de Ventas un grupo de facturas en diferentes fechas de cierta estación de servicio y realizar el vaqueo respectivo. Se efectuaron cálculos para llegar al valor descrito en la factura. Se efectuaron verificaciones acerca de la validez de la factura y la información detallada cumple de acuerdo a lo establecido en la Ley.	Al realizar la revisión de las facturas seleccionadas concuerdan con los mayores contables.	Si es conforme	Anexo 10 <B – 5 – 1>

CAPITULO IV

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Sobre el rubro cuentas por cobrar-clientes podemos concluir lo siguiente:

“Al 31 de diciembre del 2007, las cuentas por cobrar presentadas en los estados financieros se encuentran adecuadamente reveladas, y razonablemente presentadas de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a los procedimientos de revisión diseñados para esta área de acuerdo a NAGAS.

Adicionalmente los controles contables y administrativos diseñados por la Administración, así como el ambiente de control, son adecuados y se cumple satisfactoriamente, permitiendo prevenir y detectar errores o irregularidades durante el período.

En cuanto al rubro de ventas podemos concluir que al realizar nuestra prueba de ingresos, existió una diferencia que debe ser analizada por la gerencia.

No se pudo realizar el corte documentario de facturas, notas de crédito, ya que las mismas no fueron proporcionadas

4.2 RECOMENDACIONES

A pesar de que existen controles adecuados para estos rubros, recomendamos lo siguiente:

- ☐ Se efectúen confirmaciones periódicas a los clientes (Estaciones de Servicio) con el fin de evitar diferencias significativas entre las cuentas del cliente y la compañía.

- ☐ Las facturas sean archivadas siguiendo la secuencia respectiva.

- ☐ Mensualmente se realicen conciliaciones entre las ventas facturadas y las registradas.

BIBLIOGRAFÍA

[1] México, Whittington, O.; Pany R.; "Principios de Auditoría", no. 14, NJ: McGraw Hill, Inc., 2004, pp. 119-239

[2] Madrid, Pérez C., "Técnicas de Análisis Multivariados con Aplicación SPSS", NJ: Prentice Hall, Inc., 2004, pp. 20-150

[3] Banco Central del Ecuador, Página Web "www.bce.gov.ec"

[4] Merchán, R., "Material Seminarios de Graduación", 2007

