



ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Y DE RESULTADOS DEL PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2009 DE
LA EMPRESA AVIPLAST S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE MACHACHI”**

MÉLIDA LILIANA GUAYTA VALVERDE

**Trabajo de Conclusión de Carrera como requisito previo a la obtención
del grado de:**

INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR

**DR. ANIBAL ALTAMIRANO MBA
DIRECTOR**

**DRA. CLEOPATRA MARTINEZ MBA
CODIRECTORA**

SANGOLQUÍ, MARZO DE 2011

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Mélida Liliana Guayta Valverde

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “Auditoría Financiera a la Compañía AVIPLAST S.A. del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Quito, marzo de 2011

Mélida Liliana Guayta Valverde

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

CERTIFICADO

**CPA. Dr. Aníbal Altamirano MBA.
Dra. Cleopatra Martínez MBA.**

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “Auditoría Financiera a la Compañía AVIPLAST S.A. del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009”, realizado por Mélida Liliana Guayta Valverde, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Mélida Liliana Guayta Valverde que lo entregue al Econ. Juan Lara, en su calidad de Director de la carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público-Auditor.

Quito, marzo de 2011

Dr. Aníbal Altamirano MBA
DIRECTOR

Dra. Cleopatra Martínez MBA
CODIRECTOR

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

AUTORIZACIÓN

Yo, Mélida Liliana Guayta Valverde

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “Auditoría Financiera a la Compañía AVIPLAST S.A. del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, marzo de 2011

Mélida Liliana Guayta Valverde

DEDICATORIA

Todo el esfuerzo emprendido en este trabajo lo dedico a DIOS quien me ha dado la salud, la vida, mi familia y sobretodo la fuerza para no decaer en los momentos más difíciles y críticos que se han presentado.

A mi hija y mi esposa, quienes han sido la fuente de inspiración para seguir en la lucha incansable por lograr lo anhelado, y quienes han sabido entender y soportar con paciencia todo este tiempo y que tan solo con su sonrisa me daban la fuerza necesaria para seguir.

A mis padres, quienes en momentos de ausencia supieron ser más que verdaderos abuelitos para mi hija y porque simplemente sin ellos no sería lo que hoy día he alcanzado, mi profesión. Dedico este y muchos esfuerzos más a ellos, quienes han sido y serán los pies con los que camino y la luz con la que me guío.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al ser omnipotente, DIOS, quien me ha dado todo lo que tengo en esta vida y me ha permitido culminar una etapa más en mi vida.

Agradezco a las personas incansables, mi padre y mi madre, quienes en todo momento me han dado las suficientes fuerzas para seguir adelante y que a pesar de las dificultades presentadas nunca me han dejado sola y han sabido ser los MEJORES PADRES para mi hija y para mí.

A mi hija, por haber esperado con paciencia a que su madre tenga el tiempo libre y disponible para ella y quien con sus actitudes de niña lograba darme la paz y la fuerza para seguir luchando por ella.

Al Dr. Altamirano y a la Dra. Martínez, quienes han sido la guía en este trabajo y el apoyo incondicional en el desarrollo de la tesis,

ÍNDICE

CAPÍTULO I.....	16
1. ASPECTOS GENERALES.....	16
1.1. ANTECEDENTES.....	16
1.1.1. Reseña histórica de la empresa.....	18
1.1.2. Base legal de la empresa.....	19
1.1.2.1. Base legal Interna de la empresa	19
1.1.2.2. Base legal Externa de la empresa	21
1.1.3. Objetivos de la empresa.....	22
1.2. LA EMPRESA.....	23
1.2.1. Organigrama	23
1.2.1.1. Organigrama Estructural.....	23
1.2.1.2. Organigrama Personal.....	25
1.2.1.3. Organigrama Funcional	26
CAPÍTULO II.....	28
2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	28
2.1. MISIÓN DE LA EMPRESA.....	28
2.2. VISIÓN DE LA EMPRESA	28
2.3. OBJETIVOS.....	29
2.4. POLÍTICAS	30
2.5. MATRIZ FODA	31
2.6. ESTRATEGIAS DE LA EMPRESA.....	32
2.7. PRINCIPIOS Y VALORES INSTITUCIONALES	32
CAPÍTULO III.....	35
3. ANÁLISIS SITUACIONAL	35
3.1. ANÁLISIS INTERNO	35
3.1.1. Descripción del Proceso contable	35
3.1.1.1. Proceso contable	37
3.1.1.1.1. Objetivo	37
3.1.1.1.2. Alcance	37
3.1.1.1.3. Responsable.....	37
3.1.1.1.4. Requisitos legales.....	37
3.1.1.1.5. Políticas Internas	38
3.1.1.1.6. Subprocesos.....	39

3.1.1.1.7.	Indicadores financieros	46
3.1.1.1.8.	Registros	48
3.1.1.1.9.	Documentos.....	49
3.1.1.1.10.	Instrucciones Aclaratorias.....	49
3.1.1.2.	Proceso de producción	49
3.1.1.2.1.	Objetivo	50
3.1.1.2.2.	Alcance.....	50
3.1.1.2.3.	Responsable.....	50
3.1.1.2.4.	Requisitos legales.....	50
3.1.1.2.5.	Políticas Internas	50
3.1.1.2.6.	Subprocesos.....	51
3.1.1.2.7.	Indicadores de producción.	56
3.1.1.2.8.	Registros	56
3.1.1.2.9.	Documentos.....	57
3.1.1.2.10.	Instrucciones aclaratorias	57
3.2.	ANÁLISIS EXTERNO.....	57
3.2.1.	Influencias Macroeconómicas.....	57
3.2.1.1.	Factor Político	57
3.2.1.1.1.	Gobierno de Rafael Correa	58
3.2.1.2.	Factor Económico.....	60
3.2.1.2.1.	La Inflación.....	60
3.2.1.2.2.	Las Importaciones	63
3.2.1.3.	Factor Social	64
3.2.1.3.1.	Tasa de empleo	64
3.2.1.3.2.	Tasa de Subempleo	66
3.2.1.3.3.	Tasa de Desempleo	67
3.2.1.4.	Factor Tecnológico.....	68
3.2.2.	Influencias Microeconómicas	69
3.2.2.1.	Cliente	70
3.2.2.2.	Proveedores	71
3.2.2.3.	Competencia	73
3.2.2.4.	Precios.....	73
CAPÍTULO IV		74
4.	ASPECTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA.....	74
4.1.	LA AUDITORÍA	74
4.1.1.	DEFINICIÓN Y OBJETIVO.....	74
4.1.2.	CLASIFICACIÓN.....	75

4.1.2.1.	PROCEDENCIA DEL AUDITOR	75
4.1.2.2.	POR SU ÁREA DE APLICACIÓN.....	76
4.1.3.	NORMAS DE AUDITORÍA	77
4.1.3.1.	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.....	77
4.1.3.2.	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	78
4.1.3.3.	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO	80
4.1.4.	AUDITORÍA FINANCIERA	81
4.1.4.1.	DEFINICIÓN.....	81
4.1.4.2.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	81
4.1.4.3.	IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA.....	81
4.1.4.4.	EVOLUCIÓN Y DIFERENCIA	82
4.1.4.5.	FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	83
4.1.4.5.1.	PLANIFICACIÓN	83
4.1.4.5.1.1.	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	84
4.1.4.5.1.2.	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	84
4.1.4.5.1.2.1.	Sistemas de Control Interno	85
4.1.4.5.1.2.2.	Herramientas para evaluación del control interno.....	88
4.1.4.5.2.	EJECUCIÓN DEL TRABAJO.....	91
A)	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	92
a.	DEFINICIÓN.....	92
b.	CLASES DE TÉCNICAS	92
B)	PROCEDIMIENTOS Y PRÁCTICAS.....	94
a.	DEFINICIONES.....	94
C)	PRUEBAS.....	94
a.	DEFINICIÓN.....	94
b.	TIPOS DE PRUEBAS	95
D)	EVIDENCIA.....	96
a.	DEFINICIÓN.....	96
b.	CARACTERÍSTICAS DE LA EVIDENCIA	96
c.	CLASES DE EVIDENCIA.....	96
E)	HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	97
a.	DEFINICIÓN.....	97
b.	ATRIBUTOS DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA	97
F)	RIESGOS DE AUDITORÍA	98
a.	DEFINICIÓN.....	98
b.	TIPOS DE RIESGOS DE AUDITORÍA.....	98

c. EVALUACIÓN DE RIESGOS	99
G) PAPELES DE TRABAJO	100
a. DEFINICIÓN Y PROPÓSITO	100
b. CARACTERÍSTICAS.....	100
c. ARCHIVOS DE AUDITORÍA.....	101
d. ÍNDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO	101
e. REFERENCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO	102
f. MARCAS DE AUDITORÍA	103
4.1.4.5.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	103
CAPÍTULO V	107
5. CASO PRÁCTICO	107
5.1. Planificación.....	107
5.2. Ejecución.....	140
5.3. Comunicación de Resultados	219
CAPÍTULO VI	231
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	231
6.1. Conclusiones	231
6.2. Recomendaciones	232
BIBLIOGRAFÍA	234

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Aportación de accionistas.....	8
Ilustración 2: Cuadro de accionistas.....	20
Ilustración 3: Organigrama Estructural	24
Ilustración 4: Organigrama personal.....	25
Ilustración 5: Matriz FODA	31
Ilustración 6: Flujograma de Ingresos	40
Ilustración 7: Flujograma de Gastos	42
Ilustración 8: Flujograma de Nómina.....	44
Ilustración 9: Flujograma de Estados financieros.....	45
Ilustración 10: Flujograma de adquisición de materia prima	52
Ilustración 11: Flujograma de Fabricación de envases	54
Ilustración 12: Flujograma de Distribución	55
Ilustración 13: Evolución de la Inflación 2000 - 2010.....	60

Ilustración 14: Evolución de la tasa activa 2000 - 2010	61
Ilustración 15: Evolución de la tasa pasiva 2000 - 2010	62
Ilustración 16: Evolución de las importaciones 2000 - 2010.....	63
Ilustración 17: Tasa de empleo	65
Ilustración 18: Tasa de subempleo	66
Ilustración 19: Tasa de desempleo	67
Ilustración 20: Molde de proformas en PET	69
Ilustración 21: Evolución de las ventas 2008 a octubre de 2010.....	70
Ilustración 22: Proveedores	72
Ilustración 23: Detalle de precios de los envases	73
Ilustración 24: Normas Internacionales de auditoría.....	78
Ilustración 25: Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	80
Ilustración 26: Fases de la Auditoría	82
Ilustración 27: Diferencia entre Auditoría Financiera y Administrativa.....	83
Ilustración 28: Ejemplo de Narrativa.....	89
Ilustración 29: Ejemplo de Cuestionario de Control Interno	90
Ilustración 30: índices de papeles de trabajo.....	102

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se trata de una Auditoría Financiera a los Estados de Situación Financiera y de Resultados a la Empresa AVIPLAST S.A. ubicada en la ciudad de Machachi, Cantón Mejía del período comprendido de enero a diciembre de 2009, la empresa fue constituida el 25 de enero de 2008 mediante escritura pública celebrada en el Distrito Metropolitano de Quito Oswaldo Mejía Espinosa comparecen los señores Pablo Riofrío, Carlos Sarche y Alfredo Mora, los cuales indican que se inserte en el registro de escrituras el contrato de constitución de la Compañía Anónima AVIPLAST S.A. ubicada en Quito, por un lapso de 50 años, se inicia con un capital suscrito y pagado de \$2000.

La principal actividad de la empresa es la producción, distribución y comercialización de envases para gaseosas, su principal y único cliente es Orangine, Aviplast S.A. posee la tecnología necesaria para desarrollar las actividades normales de producción con lo cual logra ofrecer la mejor alternativa en cuanto a calidad, precio y tiempo de entrega a su cliente Orangine.

Como el trabajo de investigación se trata de una auditoría Financiera su énfasis es en la definición y descripción de procesos que intervienen en la elaboración de estados financieros, se analizó diferentes procesos como el proceso contable y el proceso de producción en los cuales detallamos los objetivos, el alcance, los responsables, los requisitos legales, las políticas internas, los indicadores financieros, registros y documentos de cada uno de los procesos antes indicados.

También se analizó en el Capítulo III, las influencias macroeconómicas en las cuales intervienen factores económicos, factores sociales, factores políticos y factores tecnológicos, que son de muchísima importancia ya que con esto se analizó el entorno externo en el cual se encuentra rodeado la empresa en investigación, en cuanto a las influencias microeconómicas se analizó como

está la empresa internamente en cuanto a sus precios, proveedores, clientes, la competencia que es una de las principales amenazas.

El presente trabajo cuenta también con un capítulo donde existe información sobre los aspectos teóricos que permite conocer claramente las fases de una auditoría financiera describiendo y detallando los pasos que deben seguirse, también se define las normas a las que se rige la auditoría financiera, las características y requisitos que necesitan los auditores y las herramientas con las que se cuenta para obtener una evidencia suficiente, competente y útil que sustente debidamente su opinión, se muestra también la carta a la gerencia que contiene las conclusiones a las que se puede llegar a evaluar los sistemas de control interno, así también cuenta con las recomendaciones que debe aplicar la dirección.

En este trabajo de investigación se desarrolló un ejercicio práctico en base a los conocimientos adquiridos, comenzando con el desarrollo de la planificación preliminar con el objetivo de conocer los detalles de la empresa, se procedió con la planificación específica determinando el riesgo de control, inherente, de detección y de auditoría. Para continuar con la ejecución del trabajo planificado y determinar los hallazgos con evidencia suficiente y competente. El trabajo concluye con las recomendaciones y conclusiones por parte del auditor.

La presente investigación fue elaborada con información real, que fue facilitada por la empresa AVIPLAST S.A. donde se aplicó los conocimientos teóricos y técnicos adquiridos durante el período universitario y así también con la experiencia adquirida en el campo laboral con la que se pudo llegar a concluir la auditoría financiera de la empresa AVIPLAST S.A.

SUMMARY

This research work is a financial audit to the Statements of Financial and Business Results to AVIPLAST SA located in the city of Machachi, Cantón Mejía the period from January to December 2009, the company was incorporated on January 25, 2008 by deed held in the Metropolitan District of Quito Oswaldo Mejía Espinosa appear lords Pablo Riofrio, Carlos Sarche and Alfredo Mora, which indicate that the insertion in the register of deeds the contract of incorporation of the Compañía Anónima SA AVIPLAST located in Quito, for a period of 50 years, begins with a paid capital of \$ 2000.

The company's main activity is the production, distribution and marketing of packaging for soft drinks, its single biggest customer is Orangine, Aviplast SA has the technology needed to develop normal production activities and thus is able to provide the best alternative in terms of quality, price and delivery time to your client Orangine.

As the research work is a financial audit and its emphasis is on the definition and description of processes involved in the preparation of financial statements, we analyzed different processes such as the accounting process and the production process in which we detail the objectives, the scope, responsibility, legal requirements, internal policies, financial indicators, registers and documents of each of the processes above.

Also discussed in Chapter III, macroeconomic influences which involved economic, social, political factors and technology factors, which are of great importance since this was discussed with the external environment in which the company is surrounded research, in terms of microeconomic influences is analyzed as the company internally in their prices, suppliers, customers, competition is a major threat.

This work also has a chapter where there is information on the theoretical aspects can clearly know the phases of a financial audit describing and detailing the steps to be followed, also defines the standards which govern the financial audit, the characteristics and requirements needed by auditors and the tools that has enough evidence for a competent and useful to substantiate adequately its view also shows the management letter containing the conclusions that can be reached by assessing internal control systems and also offers recommendations that should apply here.

In this research we developed a practical exercise based on the knowledge acquired, beginning with the development of preliminary planning in order to know the details of the company proceeded with determining specific planning control risk, inherent detection and auditing. To continue execution of the planned work and determine the findings with sufficient and competent evidence. The paper concludes with recommendations and findings by the auditor.

This research was made with real information that was supplied by the company AVIPLAST SA where I apply the skills and knowledge acquired during university and so the experience gained in the workplace to be able to reach the end of the financial audit of the company AVIPLAST SA

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. ANTECEDENTES

Se considera significativo mencionar cual es la función principal de un envase y la gran importancia que éste tiene en la vida cotidiana del ser humano, es por eso que a continuación se cita el concepto de envase: *“Un envase es un producto que puede estar fabricado en una gran cantidad de materiales y que sirve para contener, proteger, manipular, distribuir y presentar mercancías en cualquier fase de su proceso productivo, de distribución o venta”*.¹

Con el transcurso del tiempo los envases han jugado un papel muy importante en la vida del ser humano, y han ido evolucionando de acuerdo a la rapidez con la que se mueve la sociedad, por lo que en la actualidad los envases deben cumplir ciertos requisitos y características que exigen los consumidores.

Así, en conjunto con la evolución de la tecnología, los envases se han adaptado a las exigencias de los consumidores, permitiendo diferentes usos, sin olvidar su función principal, de conservación.

Desde el año 8000 a. C. aparecen ya los primeros envases formados por hierbas entrelazadas y vasijas de barro sin cocer y vidrio. Posteriormente, los griegos y romanos utilizarían botas de tela y barriles de madera, así como botellas, tarros y urnas de barro cocidos. En 1700 se envasa champagne en fuertes botellas y con apretados corchos. En 1800 se vende la primera mermelada en tarro de boca ancha, ésta es una muestra de la evolución de los envases donde cada vez aparecen nuevas maneras de formarlos y crearlos con diversos materiales según sea su necesidad.

¹ <http://es.wikipedia.org/wiki/Envase>

Surge en el siglo XX el cambio de vida rural a urbana con lo cual se genera la incertidumbre de saber cómo poder transportar los alimentos desde el campo a la ciudad y poder exhibirlos en los supermercados, para lo cual sirve de gran ayuda los envases de cartón y papel, los mismos que son fáciles de manejar, almacenar, etiquetar y sobre todo permiten que los alimentos permanezcan limpios.

Es importante mencionar que en el siglo XX aparece un nuevo material de envase, **el plástico**. Con una apariencia parecida a la de la resina vegetal, se gestó el mundo de las resinas sintéticas.

Con la elaboración de los envases de plástico se evidenciaron ciertas ventajas económicas, de producción, facilidad de apertura, descripción fiel de su contenido y protección del mismo, buena calidad, precio razonable, etc... Muchas veces las decisiones de compra están influidas por las características externas de los envases para el consumo de los productos que se encuentran en los mismos.

En el desarrollo de este mercado se encuentra AVIPLAST S.A., empresa que se dedica a la producción, distribución y comercialización de envases de gaseosa para Orangine.

Dentro de la economía globalizada, las empresas se encuentran presionadas a cumplir retos de mejora para su buen desarrollo, tratando de lograr ser competitivas en base a decisiones de cambio hacia el mejoramiento, decisiones tomadas en base a información con un alto grado de credibilidad. AVISPLAST S.A. es una de las empresas que se encuentra en este mundo de retos para lo cual es imprescindible emprender el desarrollo de la Auditoría Financiera, para que las decisiones que se tomen a futuro sean fruto de contar con la herramienta más imprescindible que es: la información real y razonable.

1.1.1. Reseña histórica de la empresa

La idea empresarial comienza en el momento en el que un accionista de Orangine decide dedicarse a la producción de los envases para las gaseosas que comercializa esta empresa, en donde él y dos colaboradores externos forman la idea de empresa que en un principio se ubicó en las propias instalaciones de Orangine, pero a la vez era parte independiente de la misma.

Comienzan el desarrollo de esta empresa y se constituyen el 25 de enero de 2008, formando las escrituras de constitución de la Compañía, es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es el Distrito Metropolitano de Quito, su duración será de cincuenta años. Se crea con el objetivo de producir, distribuir y comercializar envases de plástico para consumo masivo. El capital autorizado es de \$4000 y el capital suscrito es de \$2000 divididos en 2000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Los accionistas realizan las siguientes aportaciones en el momento de la constitución:

Ilustración N° 1
Aportación de accionistas

NOMBRE DE ACCIONISTAS	APORTACIÓN
Pablo Riofrío	680
Carlos Sarche	660
Alfredo Mora	660

Fuente: Escrituras de constitución

Elaborado por: Liliana Guayta

Después de un año, el 30 de enero de 2009, se reúnen todos los socios y toman la decisión de realizar la adquisición de un terreno en la ciudad de Machachi, y comienza el funcionamiento normal de la empresa AVIPLAST S.A. Para lo cual se adiciona un accionista más, DIEGO CAMACHE, Aviplast S.A. se encuentra integrado por 4 accionistas con la participación del 25% cada uno, se realiza la modificación del domicilio, quedando así: la compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es la ciudad de Machachi, Cantón Mejía, en la entrada a San Alfonso.

La empresa existe únicamente con nombre, sin realizar ningún tipo de actividad, por el lapso de un año, cuando ya es ubicada en Machachi, realizan la adquisición de la máquina sopladora con la cual elaboran los envases para la entrega única y exclusivamente a Orangine, idea por la cual se creó la compañía.

Después de cierto tiempo realizan la adquisición de una máquina inyectora con la idea de realizar un trabajo más completo y no depender de tantos proveedores de materia prima, por la falta de tecnología.

En la actualidad sigue operando con la misma estrategia, en donde existe una alianza de negocios para que Aviplast S.A. pase a ser único proveedor de Orangine, y que Orangine sea el único cliente de Aviplast S.A.

La compañía es administrada por la Sra. Silvana Pérez, quien es la encargada de realizar todo tipo de negocio en cuanto a proveedores y de resolver cualquier tipo de necesidad que se presente a Aviplast S.A. Los accionistas son personas jóvenes que van desde los 40 a los 45 años de edad, quienes visitan a la compañía de una manera mensual.

1.1.2. Base legal de la empresa

1.1.2.1. Base legal Interna de la empresa

Para el buen cumplimiento de las normativas vigentes, AVIPLAST S.A. cuenta con las siguientes disposiciones internas:

- Escritura de constitución: celebrada en el Distrito Metropolitano de Quito el 25 de enero de 2008 ante el notario Oswaldo Mejía Espinosa comparecen los señores Pablo Riofrío, Carlos Sarche y Alfredo Mora, los cuales indican que se inserte en el registro de escrituras el contrato de constitución de la Compañía Anónima AVIPLAST S.A. ubicada en Quito, por un lapso de 50 años, se inicia con un capital suscrito y pagado de \$2000. El objeto de la

compañía es la producción, distribución y comercialización de envases para gaseosas.

Además se encuentran establecidos los estatutos y el siguiente cuadro de accionistas:

Ilustración N° 2
Cuadro de accionistas

NOMBRE DEL ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
Pablo Riofrío	680	680	680	34
Carlos Sarche	660	660	660	33
Alfredo Mora	660	660	660	33
TOTAL	2000	2000	2000	100

Fuente: Escrituras de constitución

Elaborado por: Liliana Guayta

- Reforma de estatutos: celebrado el 30 de enero de 2009 ante la notaria Jeanneth Brito en la ciudad de Quito comparece el Sr. Pablo Riofrío en calidad de representante legal de AVIPLAST S.A. para determinar las siguientes reformas a los estatutos: la junta general nombra como representante legal al Sr. Riofrío Pablo y autoriza a realizar todos los trámites respectivos a nombre de la compañía; cambio de domicilio de AVIPLAST S.A. de la ciudad de Quito a la ciudad de Machachi, cantón Mejía.
- La compañía no cuenta con estatutos, reglamentos, manuales e instructivos, sin embargo cito a continuación las resoluciones más importantes en la Junta de accionistas:
 - Acta de la Junta General de accionistas, del 26 de enero de 2009, en la que se resuelve el cambio de domicilio de Aviplast S.A.

- Acta de la Junta General de accionistas, del 21 de abril de 2008, en la que se resuelve nombrar como administradora – contable a la Sr. Silvana Pérez, quien será la encargada de realizar todos los procedimientos necesarios para el buen desarrollo de la compañía.

1.1.2.2. Base legal Externa de la empresa

La empresa AVIPLAST S.A. cumple con todas las leyes, ordenanzas, reglamentaciones y normas que se encuentren en vigencia y que deberán ser cumplidas para el buen funcionamiento de la empresa. Las principales normas que observar son:

- Ley de compañías: publicada en el registro oficial 196 el 26 de enero de 2006, la misma que regula la forma de constitución, los derechos, las obligaciones, y responsabilidades de los socios y en definitiva el funcionamiento de las compañías.
- Ley de Gestión Ambiental: Codificación 19, justificada en el Registro Oficial Suplemento 418 de 10 de Septiembre del 2004. Regula los principios y directrices de política ambiental, se relaciona con la empresa debido a que en el capítulo V se establecen los procedimientos a seguir para la fabricación de envases.
- Código de Trabajo: promulgada en el Registro Oficial No. 404 del 23 de agosto del 2004, se regulan todas las normas vigentes para los trabajadores de la empresa, en donde se establecen los beneficios de ley que tiene cada uno. Obligaciones y derechos tanto del obrero como del patrono.
- Reglamento para la prevención y control de la contaminación ambiental originada por la emisión de ruidos. (Emitida por el departamento de Gestión Ambiental del Ilustre Municipio Del Cantón Mejía)

- Reglamento para manejo de los desechos sólidos. (Emitida por el departamento de Gestión Ambiental del Ilustre Municipio Del Cantón Mejía)
- Normas internacionales de contabilidad: de aplicación obligatoria desde el 01 de enero de 2000 para la regulación de las normas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en la que esta información debe aparecer.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario interno: en la que se toma ciertos aspectos de referencia para el desarrollo de las actividades normas de AVIPLAST S.A., como lo es las declaraciones del IVA, las declaraciones del impuesto a la renta y las retenciones en la fuente y las disposiciones legales en la emisión de facturas y retenciones.
- Código Tributario: codificación 9, registro oficial de suplemento 38 de 14 de junio de 2005, inserta las reformas realizadas por la asamblea nacional constituyente, que trata de las relaciones jurídicas provenientes de los tributos entre los sujetos activos y los contribuyentes.

1.1.3. Objetivos de la empresa

A continuación se define a un objetivo de la siguiente manera: “Es una meta o finalidad a cumplir para la que se disponen medios determinados. En general, la consecución de un determinado logro lleva implícita la superación de obstáculos y dificultades que pueden hacer naufragar el proyecto o, al menos, dilatar su concreción.”²

AVIPLAST S.A no tiene definido un plan estratégico pero se proponen los siguientes objetivos:

Objetivo General

- Producir, distribuir y comercializar envases plásticos para los productos que comercializa ORANGINE.

² <http://www.definicionabc.com/general/objetivo.php>

Objetivos Específicos

- Generar un producto de calidad con todos los requerimientos y estándares solicitados por el cliente.
- Buscar la mejora constante y el desarrollo tecnológico para ofertar productos completos.
- Cimentar las alianzas de negocio definidas con “Orangine”.
- Buscar la innovación de la presentación de los envases de Orangine, para ayudar al cliente a encontrar formas más llamativas de vender su producto.

1.2. LA EMPRESA

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y / o servicios que, al ser vendidos, producirá una rentabilidad.”³

1.2.1. Organigrama

Organigrama es “La representación gráfica de la estructura de una empresa u organización. Representa las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización.

El organigrama es un modelo abstracto y sistemático, que permite obtener una idea uniforme acerca de la estructura formal de una organización.

Tiene una doble finalidad:

- Desempeña un papel informativo.
- Obtener todos los elementos de autoridad, los diferentes niveles de jerarquía, y la relación entre ellos.

En el organigrama no se tiene que encontrar toda la información, para conocer como es la estructura total de la empresa.”⁴

1.2.1.1. Organigrama Estructural

“Tienen por objetivo representar sólo la estructura administrativa de una institución o parte de ella. Esto es, conjunto de sus unidades y las relaciones

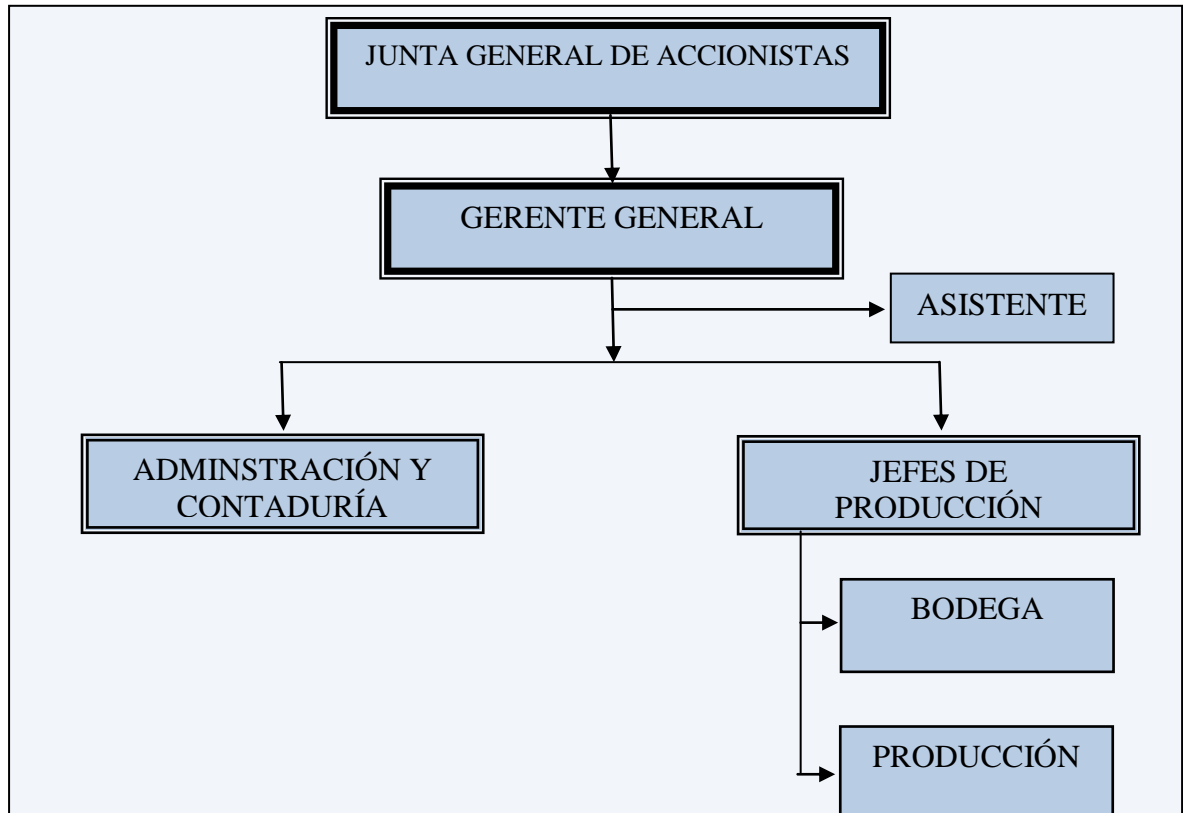
³ Contabilidad General; Pedro Zapata, quinta edición, Mc Gran Hill pág. 15

⁴ <http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

que las ligan. Por lo tanto expresan las Unidades administrativas y las relaciones que hay entre ellas.”⁵

A continuación se presenta la propuesta al Organigrama estructural de la empresa:

ILUSTRACIÓN N° 3
AVIPLAST S.A.
Organigrama Estructural



Elaborado por: Liliana Guayta Valverde
Fuente: Administración y contaduría
Fecha: 07/11/2010.

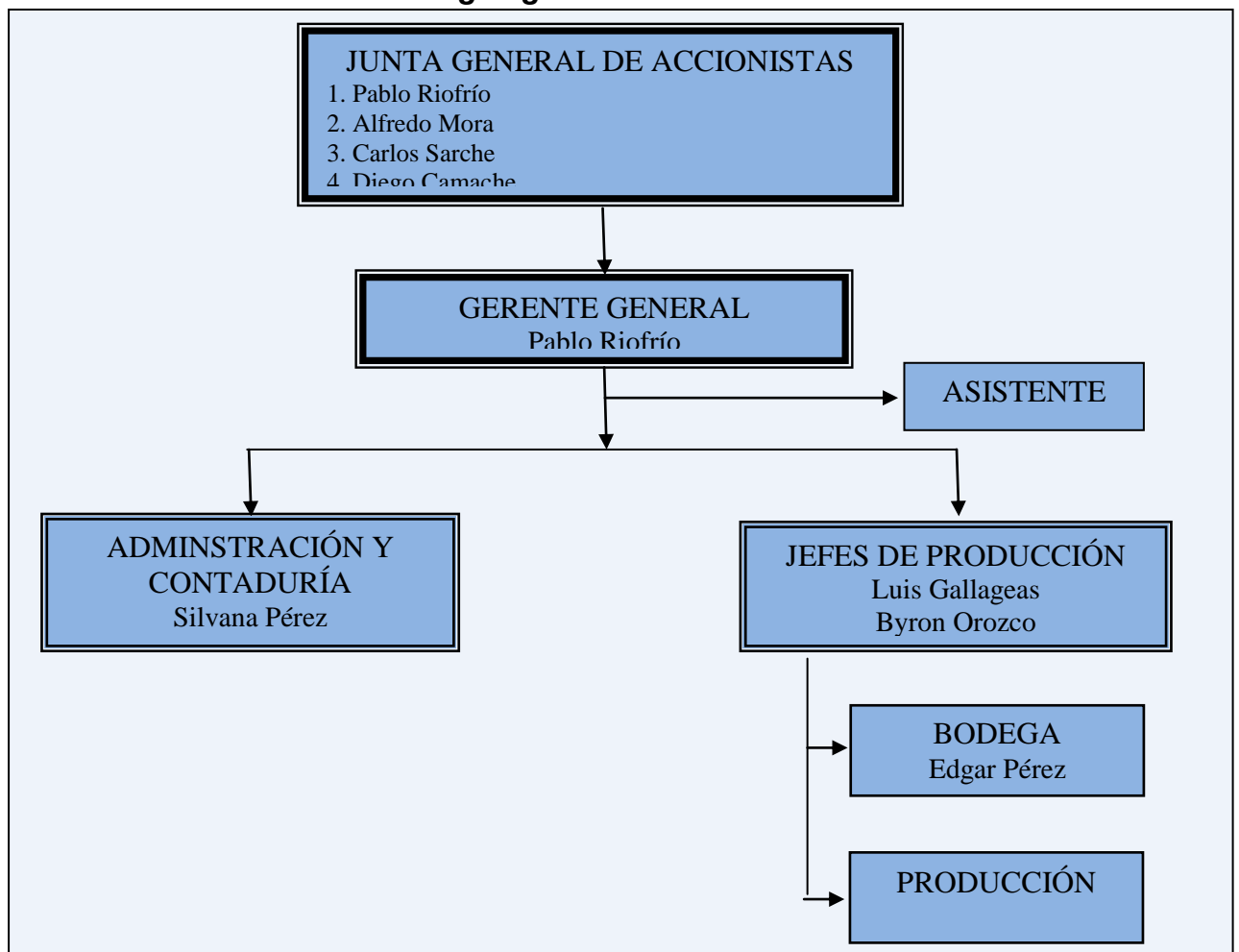
^{5 5} <http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

1.2.1.2. Organigrama Personal

“Tienen por objeto destacar, de una manera especial, en la composición del diagrama, la característica especial, de indicar cada uno de los nombres por el que está representado cada cargo.”⁶

A continuación se presenta la propuesta al Organigrama personal de la empresa:

ILUSTRACIÓN N°4
AVIPLAST S.A.
Organigrama Personal



Elaborado por: Liliana Guayta Valverde
Fuente: Administración y Contaduría
Fecha: 07/11/2010.

⁶ <http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

1.2.1.3. Organigrama Funcional

“Son también llamados organigramas de funciones. Tienen por objeto indicar, en el cuerpo de la gráfica, además de las unidades y sus relaciones, las principales funciones o labores de los órganos representados.”⁷

A continuación se presenta la propuesta al Organigrama funcional de la empresa:

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

- a) Conocer los informes anuales del Gerente General.
- b) Deliberar sobre las cuentas y el balance financiero del año precedente.
- c) Resolver sobre el reparto de utilidades
- d) Elegir y remover libremente al gerente General de la compañía.
- e) Aprobar el aumento o disminución del capital y la reforma de estatutos.

GERENTE GENERAL

- a) Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.
- b) Tomar decisiones a nombre de la compañía, siempre y cuando estas se hayan deliberado.
- c) Presentar los estados financieros de la compañía.
- d) Presentar anualmente a la Junta General un informe acerca de la gestión administrativa y los resultados financieros del ejercicio anual.

ADMINISTRADORA CONTABLE

- a) Llevar la contabilidad de una manera mensual acorde a las normas de contabilidad generalmente aceptadas
- b) Representar a la compañía como autoridad formal

⁷ <http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

- c) Coordinar los recursos disponibles tanto humanos como materiales con la finalidad de llegar a cumplir los objetivos
- d) Controlar las actividades dentro de la compañía.
- e) Realizar acuerdos con proveedores.

JEFE DE PRODUCCIÓN

- a) Verificar el cumplimiento de los objetivos de cada uno de los trabajadores
- b) Controlar las actividades normales de la maquinaria
- c) Realizar rotación de turnos del personal operativo
- d) Conocer las necesidades de materia prima y darlo a conocer a la administración.

BODEGUERO

- a) Encargado de realizar las compras necesarias de materia prima, bajo orden de la administradora.
- b) Vigilar la materia prima y el producto terminado que se encuentre en la bodega
- c) Llevar un registro diarios de la cantidad de materia prima y de productos terminados que ingresan a la bodega.

ASISTENTE CONTABLE

- a) Apoyar en las actividades necesarias a la Administradora – Contable.
- b) Cargar en el sistema todos los movimientos contables de la compañía.

CAPÍTULO II

2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

2.1. MISIÓN DE LA EMPRESA

"La misión es el propósito general o razón de ser de la empresa u organización que enuncia a qué clientes sirve, qué necesidades satisface, qué tipos de productos ofrece y en general, cuáles son los límites de sus actividades; por tanto, es aquello que todos los que componen la empresa u organización se sienten impelidos a realizar en el presente y futuro para hacer realidad la visión del empresario o de los ejecutivos, y por ello, la misión es el marco de referencia que orienta las acciones, enlaza lo deseado con lo posible, condiciona las actividades presentes y futuras, proporciona unidad, sentido de dirección y guía en la toma de decisiones estratégicas".⁸

La empresa no posee una planificación estratégica sin embargo se ha definido la siguiente misión:

Aviplast S.A. es una compañía dedicada a la producción exclusiva de envases de plástico en el Ecuador: orientada a satisfacer las necesidades y aspiraciones de su único y exclusivo cliente, Orangine. Posee la tecnología necesaria para desarrollar las actividades normales de producción con lo cual logran ofrecer a Orangine la mejor alternativa en cuanto a calidad, precio y tiempo.

2.2. VISIÓN DE LA EMPRESA

"La importancia de la visión radica en que es una fuente de inspiración para el negocio, representa la esencia que guía la iniciativa, de él se extraen fuerzas en los momentos difíciles y ayuda a trabajar por un motivo y en la misma dirección a todos los que se comprometen en el negocio.

⁸ <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/mision-concepto.htm>

En sectores maduros, la importancia de la visión es relativa, no tiene mucha trascendencia, pero en sectores nuevos, el correcto planteamiento de la visión es esencial para conseguir lo que la empresa quiere.”⁹

AVIPLAST S.A. no posee una planificación estratégica sin embargo se ha definido la siguiente misión:

Para el año 2014, realizar todo el proceso de envases de plástico con recursos propios de la empresa incrementado maquinarias de alta tecnología, para de esta manera entregar a Orangine toda la línea de plásticos que necesita para la comercialización de su producto.

2.3. OBJETIVOS

Un objetivo es la meta a donde se quiere llegar, para lo cual se dispondrá de elementos necesarios y de la predisposición para superar los obstáculos que se presenten en el transcurso del camino.

Se ha definido los siguientes objetivos para el área de administración - contable:

Objetivo General

- Realizar los estados financieros y el balance de una manera mensual para ser presentados a los accionistas.
- Administrar la empresa de la mejor manera tratando de minimizar los costos y de maximizar las utilidades.

Objetivos Específicos

- Analizar las transacciones diarias para proceder al registro de los impuestos necesarios.

⁹ http://www.trabajo.com.mx/vision_de_una_empresa.htm

- Realizar diariamente el registro de ingresos y egresos de todas las operaciones que se generan en la empresa.
- Realizar planificaciones de las ventas y las compras mensuales de la materia prima para que tengan un stock suficiente.

2.4. POLÍTICAS

Las políticas son lineamientos que permiten el desarrollo de las estrategias y la puesta en marcha del negocio, alcanzando los mejores resultados.

AVIPLAST S.A no tiene definido políticas para su desarrollo, pero se proponen las siguientes:

CLIENTES

- Comercializarán todos los productos terminados solamente con Orangine, cliente único y exclusivo.
- Se entregará todos los requerimientos, solicitados por Orangine, en cuanto a modelos de envases.

PROVEEDORES

- El precio de la materia prima deberá tener concordancia con el precio del petróleo en ese momento, si el valor excediese de una manera considerable, se procederá a buscar otro proveedor.

EMPLEADOS

- Todos los empleados recibirán el equipo necesario para la realización del trabajo en un ambiente adecuado, sin exponer la vida del ser humano.

2.5. MATRIZ FODA

La matriz FODA es una herramienta que permite analizar los elementos internos y externos de la empresa. Tomando en cuenta las fortalezas, las oportunidades, las debilidades y las amenazas.

AVIPLAST S.A. no tiene definido la Matriz FODA, pero se propone la siguiente:

ILUSTRACIÓN N°5

AVIPLAST S.A.

Propuesta: MATRIZ FODA

Factores Internos Controlables	Factores Externos No Controlables
<p style="text-align: center;">F</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alianzas con cliente exclusivo "Orangine". • Accionista de Orangine es el mismo accionista de AVIPLAST S.A. • Relaciones comerciales amplias entre cliente – proveedor. 	<p style="text-align: center;">O</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingreso de maquinaria especializada en la fabricación de envases al Ecuador a costos razonable. • Ingreso de productos sustitutivos que controlen el medio ambiente.
<p style="text-align: center;">D</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de maquinaria necesaria para la producción completa de todas las variedades que necesita Orangine. • Dependencia del cliente único para la producción. 	<p style="text-align: center;">A</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingreso al mercado nuevas fábricas de envases con productos más innovadores. • Desaparición de los productos de plástico con la finalidad de conservar el medio ambiente. • Destrucción de las alianzas comerciales entre accionistas de Orangine y Aviplast.

Elaborado por: Lilibiana Guayta Valverde
Fuente: Administración y Contaduría
Fecha: 07/11/2010.

2.6. ESTRATEGIAS DE LA EMPRESA

Una estrategia es un conjunto de acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado fin, son los caminos que debe seguir la empresa para el logro de sus metas y objetivos.

Aviplast S.A. una vez determinado los objetivos, se plantea las siguientes estrategias para llegar al cumplimiento de los mismos, tratando de atender y satisfacer las necesidades de nuestro Cliente.

- Realizarán alianzas a nivel mundial para la adquisición de la nueva maquinaria que permitirá ejecutar todo el proceso de producción de envases.
- Emitirán convenios con “Orangine”, en donde les garantice la fidelización durante la existencia de la empresa.
- Estiman cambios en el proceso de producción de los envases, en base a las recomendaciones de los empleados, para evitar retrasos en la fabricación.
- Realizarán reuniones semestrales con “Orangine” para conocer su grado de satisfacción.

2.7. PRINCIPIOS Y VALORES INSTITUCIONALES

PRINCIPIOS

“Son imperativos de tipo general que orientan acerca de qué hay de bueno y realizable en unas acciones y de malo y evitable en otras”¹⁰

AVIPLAST S.A no tiene definido una Planificación estratégica pero se proponen los siguientes principios:

¹⁰ <http://www.slideshare.net/bojorquez/qu-son-los-principios>

IGUALDAD

- Garantiza a todo el personal un trato igual por parte de la empresa sin realizar ningún tipo de distinción alguna.
- Brinda los mismos beneficios a todos los empleados que trabajan en la empresa.

DISCIPLINA

- Establece la consciencia en las actividades que se realiza en la empresa no se puede estar manipulando la maquinaria de una manera irresponsable o dedicándose a ser otras cosas fuera de las habituales.

TRABAJO EN EQUIPO

- Permite que haya compañerismo y a la vez genera entusiasmo por las actividades que desarrolla cada uno de los empleados, teniendo la seguridad que se encuentra respaldado por sus compañeros de trabajo en caso de alguna eventualidad

ORDEN

- Es imprescindible que en este tipo de empresas donde se establece un proceso para la producción, es necesario mantener en orden cada uno de los materiales que intervienen en la fabricación con el objetivo de evitar daños tanto materiales como humanos.

VALORES

“Los valores son aquellos juicios éticos sobre situaciones imaginarias o reales a los cuales se sienten más inclinados por su grado de utilidad personal y social.”¹¹

¹¹ http://www.trabajo.com.mx/valores_de_una_empresa.htm

AVIPLAST S.A no tiene definido una Planificación estratégica pero se proponen los siguientes principios:

MORALIDAD

- Actúan bajo las normas vigentes que rigen el país, tanto para el beneficio de los trabajadores, como de los clientes y el medio ambiente en el que se desarrolla las actividades de la empresa.

TRANSPARENCIA

- Hacen visible la gestión de la empresa para el beneficio de todos los empleados.
- Dan a conocer a los empleados, si fuese el caso, situaciones críticas por las cuales este pasando la empresa para el conocimiento de las decisiones acerca del personal.
- Establecen la honestidad en cuanto al manejo de personas, recursos, materiales e información.

RESPONSABILIDAD

- Se considera que las actuaciones de cada uno de los empleados implica el crecimiento o descenso de la empresa.
- Se da cumplimiento a cabalidad con cada una de las tareas encomendadas y buscar la iniciativa de realizar mejoras si el cambio estuviese en sus manos.
- Se da a conocer que las actuaciones de cada uno implica que el desarrollo del ambiente laboral sea el adecuado para el trabajo, cada ser humano es responsable de plantar la semilla del buen trato en la sociedad.
- Cumplimiento con los objetivos planteados por la empresa, sus normas y reglamentos

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1. ANÁLISIS INTERNO

El análisis interno consiste en realizar un estudio acerca de todos los elementos, factores, procesos que existen en la empresa con el objetivo de evaluar el ambiente en el que se desarrolla, tratando de conocer la capacidad con la que cuenta para poder hacer frente los cambios.

Es imprescindible conocer si las actividades que se han venido desarrollando hasta el momento se encuentran encaminadas a alcanzar los objetivos planteados.

Tomando en consideración que el entorno tiene mucha influencia en la empresa, hemos llegado a la conclusión que se analizaran los procesos más importantes dentro de AVIPLAST S.A., los mismos que se detallan a continuación:

3.1.1. Descripción del Proceso contable

Antes de empezar el análisis del proceso contable de AVIPLAST S.A., realizaremos una breve descripción de los siguientes elementos, que servirán como metodología para levantar el proceso:

- **Objetivo:** resultado de aplicar acciones concretas para conseguir el resultado del proceso.
- **Alcance:** cobertura del proceso, en donde se determina el inicio y el resultado que se obtiene al finalizar el proceso.
- **Responsable:** persona sobre la cual recae el cumplimiento efectivo del proceso.

- **Requisitos legales:** leyes, reglamentos, estatutos, ordenanzas, normas sobre las cuales se deberá guiar todo el proceso para su buen cumplimiento.
- **Políticas internas:** lineamientos impuestos con el objetivo de asegurar el cumplimiento del proceso.
- **Proceso:** transformación de los insumos en bienes y/o servicios finales a través de la interacción de las actividades. Lo cual se logra mediante el uso de recursos físicos, tecnológicos, humanos, intelectuales, entre otros.
- **Subproceso:** parte del proceso que permite el aislamiento de problemas, los cuales cumplen actividades y tiempos definidos.
- **Indicadores:** el indicador nos permitirá medir el resultado de la realización de las actividades del proceso. Se encuentran diseñadas para lograr una evaluación, estimación del progreso de la meta que se estableció al inicio de un proceso, y determinar en donde estamos y cual era nuestro fin.
- **Registros:** lugar donde se describe toda la información que se ha venido recolectando durante el proceso.
- **Documentos:** escritos que sirven de evidencia y soporte para el registro de datos en el proceso, y que además es la base sobre la cual se ha levantado la información.
- **Instrucciones aclaratorias:** explicación de las actividades que requieren de una descripción más detallada para su mejor entendimiento y coordinación, con el objetivo de evitar mal entendidos en su aplicación.

AVIPLAST S.A., no cuenta con un manual de procesos, pero se realiza la siguiente propuesta de caracterización de los procesos y los subprocesos.

3.1.1.1. Proceso contable

El proceso contable es un conjunto de fases a través de las cuales se logra la obtención de información financiera útil para la toma de decisiones de los altos mandos de la empresa.

3.1.1.1.1. Objetivo

Registrar, analizar, procesar las operaciones y hechos económicos de la empresa con la finalidad de obtener resultados plasmados en los estados financieros y a través de éstos lograr una interpretación adecuada acerca de la realidad económica de AVIPLAST S.A.

3.1.1.1.2. Alcance

El proceso de contabilidad se inicia en el momento en el que la contadora recibe un documento fuente, es decir; factura, notas de debito, notas de crédito, guías de remisión, entre otras, y finaliza con la elaboración de los estados financieros.

3.1.1.1.3. Responsable

La Administradora – Contable es la responsable de analizar y aprobar el registro de los asientos contables y por ende de realizar una interpretación real y certera acerca de la información detallada en los estados financieros, es de quien dependerán las decisiones de inversión, de cambios, etc., que se tomen en la empresa.

3.1.1.1.4. Requisitos legales

El proceso contable debe cumplir con ciertas normas vigentes para el registro de los asientos y las respectivas declaraciones de impuestos ante la Ley, entre las leyes podemos mencionar las siguientes:

- Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC)
- Código Tributario.
- Codificación de la Ley del Registro Único de Contribuyentes.
- Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo

3.1.1.1.5. Políticas Internas

Entre las políticas establecidas por la administradora – contable para el desarrollo de la contabilidad podemos mencionar las siguientes:

- El registro de las cuentas por cobrar y por pagar, se las hará de una manera detallada, indicando específicamente el nombre de la persona que adeuda o adeudan, debido a que no existe una cantidad extensa de estas cuentas y para mayor facilidad en el manejo por parte de los accionistas.
- Los desperdicios que se den en la fabricación ingresaran al balance como inventario reciclado el mismo que servirá para una nueva producción.
- Los desperdicios se utilizarán en la misma fábrica, pero en casos excepcionales se los puede vender ingresando al sistema contable como Ventas 12% reciclado.
- Se realizará la depreciación por el método de línea recta, de la única maquinaria que se encuentra a nombre de la empresa
- La provisión de las cuentas incobrables se lo hará del 1% de todas las cuentas por cobrar, sin considerar las cuentas que son a empleados.
- El registro de las ventas se las realizará una vez al mes, del total de las ventas realizadas.

- Los kárdex lo manejan de una manera simple, muy parecida al promedio ponderado, la cual le sirve únicamente para la verificación de las existencias.

3.1.1.1.6. Subprocesos

INGRESOS

El subproceso de ingresos se realiza de la siguiente manera:

- Administradora – contable; Recibe la orden de pedido de una manera semanal o mensual vía e mail.
- El bodeguero verifica si existe el stock necesario para abastecer durante el mes a Orangine, en caso de no existir realiza la petición de lo solicitado al Jefe de Turno
- Una vez que los camiones de Orangine se acercan a AVIPLAST S.A, realizan la petición del día.
- El bodeguero entrega la guía de remisión y la nota de entrega al chofer de Orangine el original, y la copia se la entrega a la asistente contable.
- La asistente contable es la encargada de emitir la factura y entregar la original.
- Con los tres documentos en la mano; guía de remisión, nota de entrega y factura procede al ingreso en el módulo de producción.
- Archiva la asistente contable y al finalizar el mes todos los documentos de ingresos son entregados a la asistente contable
- La asistente contable es la encargada de realizar un solo asiento al mes de todos los ingresos en base a los documentos entregados por la asistente contable y cuadrar con el módulo de producción.

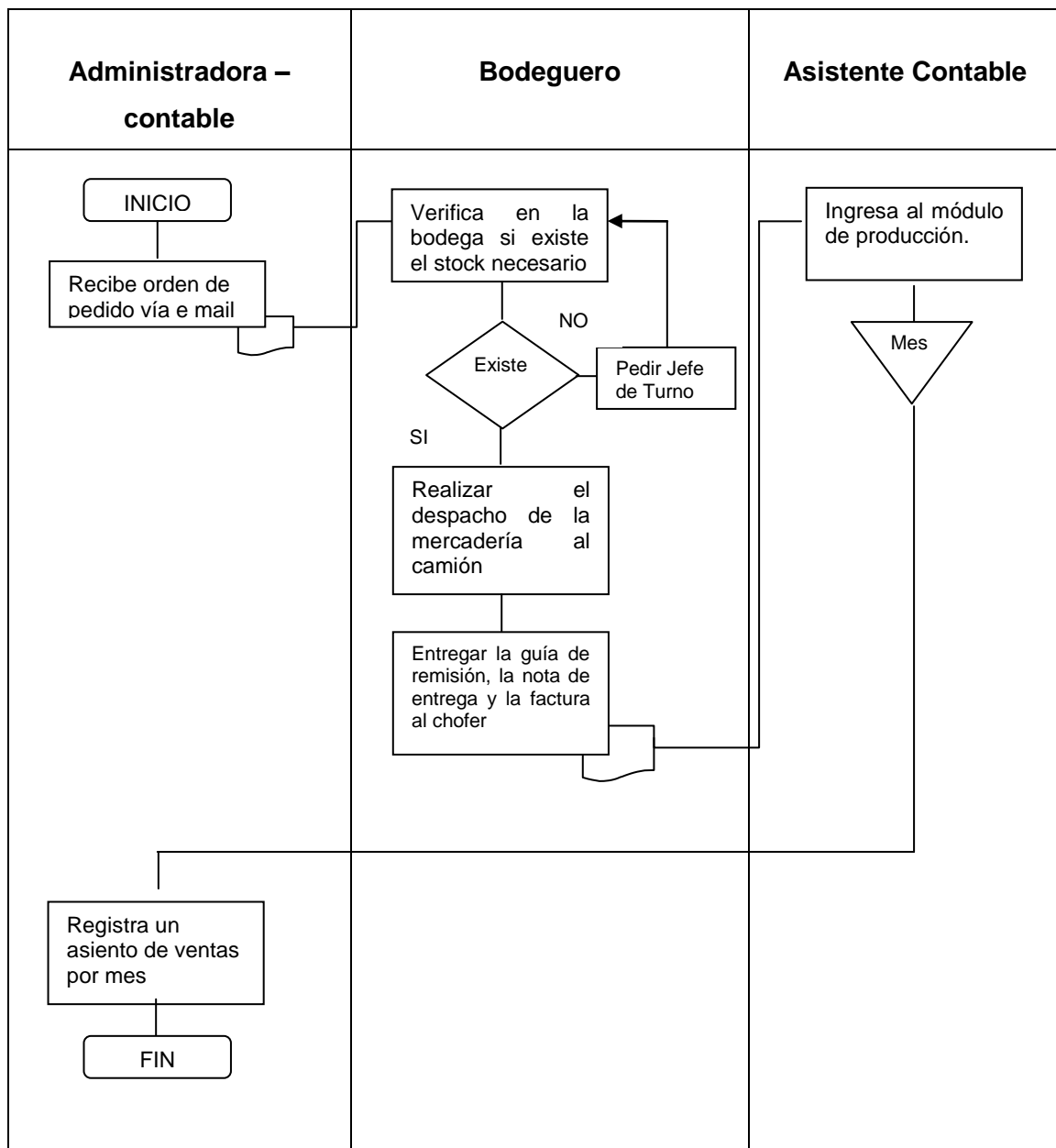
- Al finalizar el registro, devuelve la documentación a la asistente contable para que sea archivada.

ILUSTRACIÓN N°6

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Ingresos



Fuente: AVIPLAST S.A.

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 23 de noviembre de 2010

GASTOS

El subproceso de gastos se realiza de la siguiente manera:

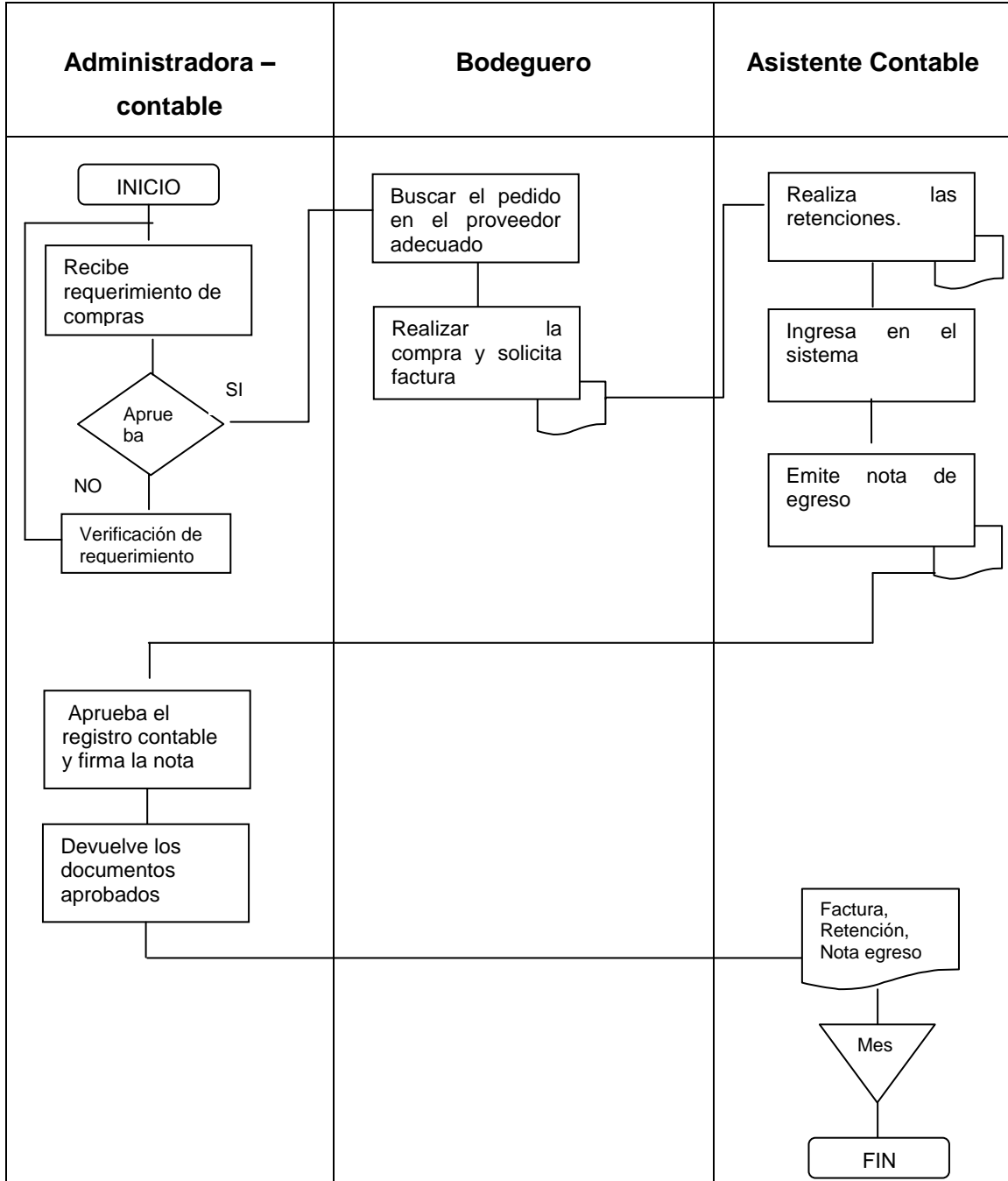
- Los empleados remiten a la Administración – Contable el requerimiento para la aprobación de la adquisición.
- El bodeguero se acerca a uno de los proveedores dependiendo de la necesidad de adquisición.
- Una vez que realiza la compra se regresa a la empresa con el bien comprado y la factura.
- La factura es entregada a la asistente contable para que realice los asientos contables.
- La asistente contable realiza la retención en base a la factura e ingresa al sistema de contabilidad, el cuál emite una nota de egreso, en la cual se detalla el asiento contable.
- La retención, la factura y la nota de egreso son entregadas a la administradora – contable para su aprobación.
- Una vez aprobada la transacción, firma la nota de egreso y devuelve todo a la asistente contable para su respectivo archivo.

ILUSTRACIÓN N°7

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Gastos



Fuente: AVIPLAST S.A.

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 23 de noviembre de 2010

NÓMINA

El subproceso de nómina se realiza de la siguiente manera:

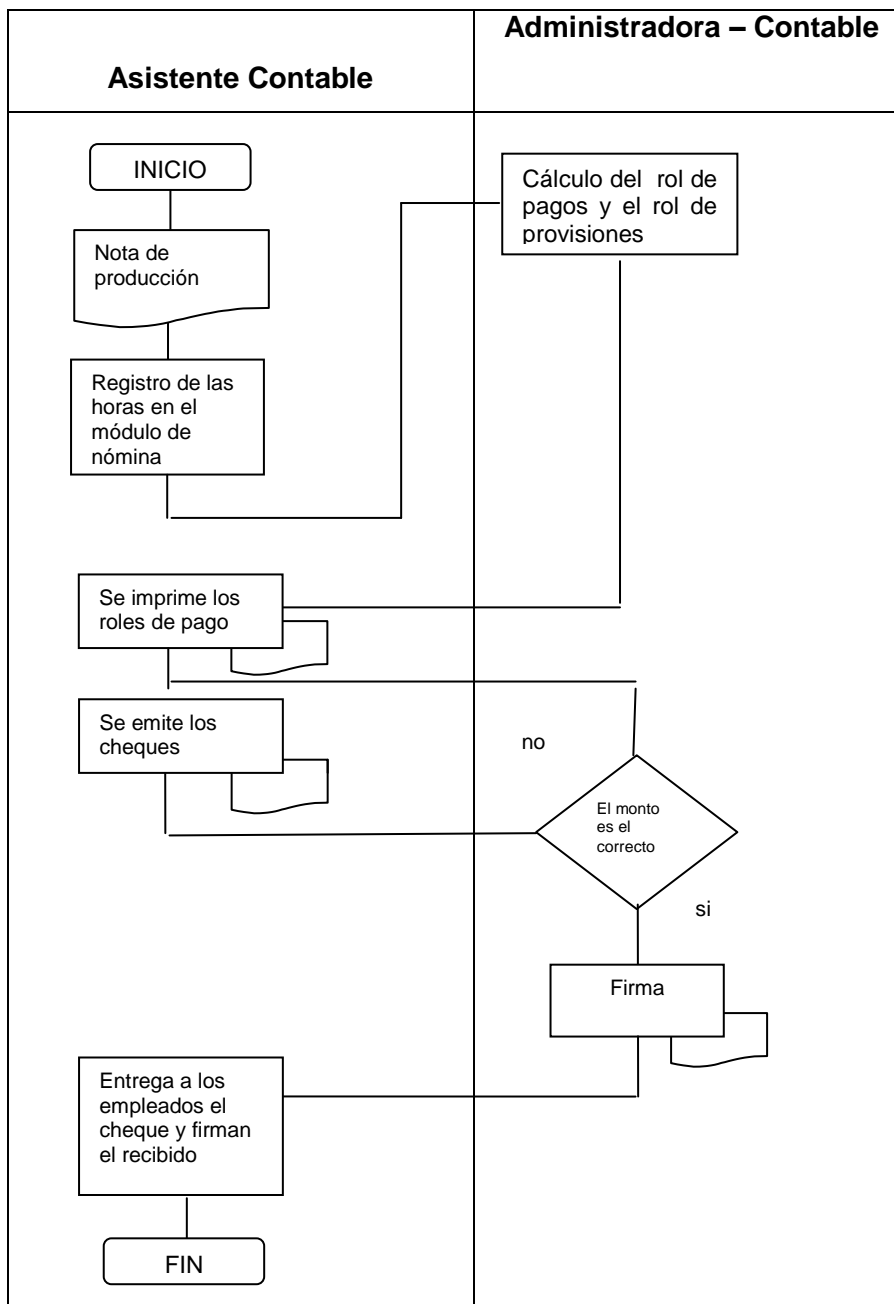
- En base a la nota de producción, la asistente contable, realiza el ingreso de cuantas horas normales, extras y suplementarias se han dado en los turnos.
- Al finalizar el mes, la administradora, procede al cálculo del rol de pagos y el rol de provisiones.
- La asistente contable imprime los roles de pago y emite los cheques con los valores correspondientes.
- La administradora verifica y firma los cheques y devuelve a la asistente contable.
- La asistente contable realiza una nómina total para que los empleados firmen la recepción del cheque.

ILUSTRACIÓN N°8

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Nómina



Fuente: AVIPLAST S.A.

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 23 de noviembre de 2010

ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El subproceso de elaboración de los estados financieros se realiza de la siguiente manera:

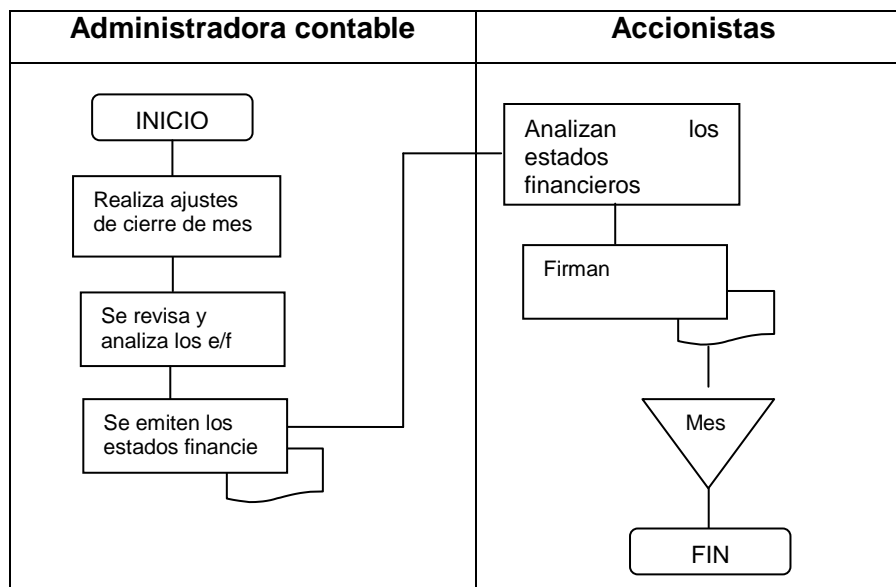
- La administradora – contable realiza todos los ajustes necesarios para el cierre de los estados financieros mensuales.
- Cuadra los módulos de producción y de nómina, con los ingresos y egresos del programa de contabilidad.
- Una vez que ya están revisados y analizados los estados financieros imprime y los expone ante los accionistas.
- De acuerdo todos con los movimientos, firma el gerente.
- Los estados financieros firmados son entregados a la asistente contable para su respectivo archivo.

ILUSTRACIÓN N°9

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Estados financieros



Fuente: AVIPLAST S.A.

Elaborado por: Lilibiana Guayta

Fecha: 23 de noviembre de 2010

3.1.1.1.7. Indicadores financieros

Se propone a continuación ciertos indicadores que AVIPLAST S.A debería utilizar para la verificación del desenvolvimiento de las actividades normales:

- **Liquidez:**

- ✓ **Corriente**

$$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

= veces que se tiene de activo para cubrir pasivos

- ✓ **Prueba ácida**

$$= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

= veces que se tiene de activo más líquido para cubrir pasivos

- ✓ **Capital de Trabajo**

= Activo corriente – pasivo corriente

= liquidez que tiene el negocio

- **Actividad**

- ✓ **Rotación de cuentas por cobrar**

$$= \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\frac{\text{Cuentas por cobrar año anterior} - \text{cuentas por cobrar año último}}{2}}$$

= tiempo que se demora el cliente en cancelar las obligaciones

✓ **Rotación de inventarios de materias primas**

$$= \frac{\text{Materias primas utilizadas}}{\frac{\text{inv. de MP año anterior} - \text{inv de MP año último}}{2}}$$

= mide la rapidez con la que la MP se convierte en art. terminados

✓ **Rotación de cuentas por pagar**

$$= \frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\frac{\text{Cuentas por pagar año anterior} - \text{Cuentas por pagar año último}}{2}}$$

= capacidad de pago de la empresa

• **Endeudamiento**

✓ **Endeudamiento total**

$$= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

= participación de los acreedores en la financiación de los activos de la empresa

✓ **Pasivo a largo plazo a patrimonio**

$$= \frac{\text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Patrimonio}}$$

= grado de apalancamiento financiero de la empresa

✓ **Endeudamiento a corto plazo**

$$= \frac{\text{Pasivo a corto plazo}}{\text{Activo a corto plazo}}$$

= veces que tiene el pasivo sobre el activo

- **Rentabilidad**

- ✓ **Margen Neto de Utilidad**

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

= % de utilidad neta

- ✓ **Rentabilidad sobre activos**

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

= % de utilidad que tiene la empresa por cada \$100 invertidos en sus activos

- ✓ **Utilidad por acción**

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Número de acciones en circulación}}$$

= Beneficio obtenido por cada acción

3.1.1.1.8. Registros

Los registros realizan en el sistema de contabilidad, por lo tanto se encuentran en el mismo sistema, los cuales son:

- Jurnalización
- Mayorización
- Balances
- Estados de resultados
- Producción
- Nómina

3.1.1.1.9. Documentos

Los documentos los tienen impresos en un porcentaje y lo demás, se encuentran archivados en forma magnética en un cd y en la memoria del computador.

- Facturas.
- Notas de venta.
- Proformas.
- Retenciones.
- Notas de egreso.
- Notas de producción.
- Guía de remisión.
- Nota de entrega.
- Notas de crédito
- Notas de débito.

3.1.1.1.10. Instrucciones Aclaratorias

Para proceder al registro de las transacciones en el sistema por parte de la asistente contable, deberá presentar los comprobantes de sustento y el movimiento en el sistema a la administradora – contable, para que proceda a la autorización y registro definitivo.

Las autorizaciones para ajustes en la contabilidad serán autorizados y hechos por la administradora contable.

3.1.1.2. Proceso de producción

El proceso de producción es una parte muy importante en la empresa, debido a que de ésta dependen las actividades normales de AVIPLAST S.A. y además el progreso o descenso de la misma.

3.1.1.2.1. Objetivo

Transformar las entradas (materia prima – resina) en salidas (productos terminados – envases de plástico), mediante la utilización de recursos materiales, humanos, tecnológicos e intelectuales.

3.1.1.2.2. Alcance

El proceso comienza con la adquisición de la materia prima, la misma que ingresa a un proceso, para terminar con la elaboración de los envases de plástico.

3.1.1.2.3. Responsable

El Jefe de Turno, tanto de la noche como de la mañana, serán los responsables de entregar la nota de producción y los envases al bodeguero, es decir están encargados de realizar la verificación física de lo que se está produciendo y cuadrar en las notas.

3.1.1.2.4. Requisitos legales

AVIPLAST S.A en el proceso de producción deberá regirse a las siguientes normas:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Gestión Ambiental
- Reglamento para manejo de los desechos sólidos.

3.1.1.2.5. Políticas Internas

Para el proceso de producción, AVIPLAST S.A., se ha determinado ciertas políticas para el buen cumplimiento de las actividades de la empresa:

- AVIPLAST S.A. realizará el proceso de producción únicamente para ORANGINE.

- Trabajarán en dos horarios divididos de la siguiente manera:
 - ✓ Primer turno: de 7:00 am a 7:00 pm
 - ✓ Segundo turno: de 7:00 pm a 7:00 am
- Designarán un Jefe para cada turno, quien será el encargado de la producción.
- Admitirán máximo el 2% de la materia prima, de desperdicios; y máximo el 8% cuando la máquina se paralice por alguna circunstancia.
- Para la mezcla de la materia prima permitirán el 84% de resina virgen y el 16% de reciclado.
- Cada turno deberá producir 15.000 botellas diarias; es decir que al día se producirá 30.000

3.1.1.2.6. Subprocesos

ADQUISICIÓN

El subproceso de adquisición se realiza de la siguiente manera:

- La administradora – contable realiza la planificación de producción de una manera mensual en base a las órdenes de compra que recibe vía mail.
- Realiza la petición de cotizaciones a los diferentes proveedores, éste documento llega a la empresa máximo en dos días
- Una vez decidido el proveedor, realiza la petición de la orden vía mail.
- Al siguiente día llega la mercadería y el bodeguero es el encargado de recibir la resina.

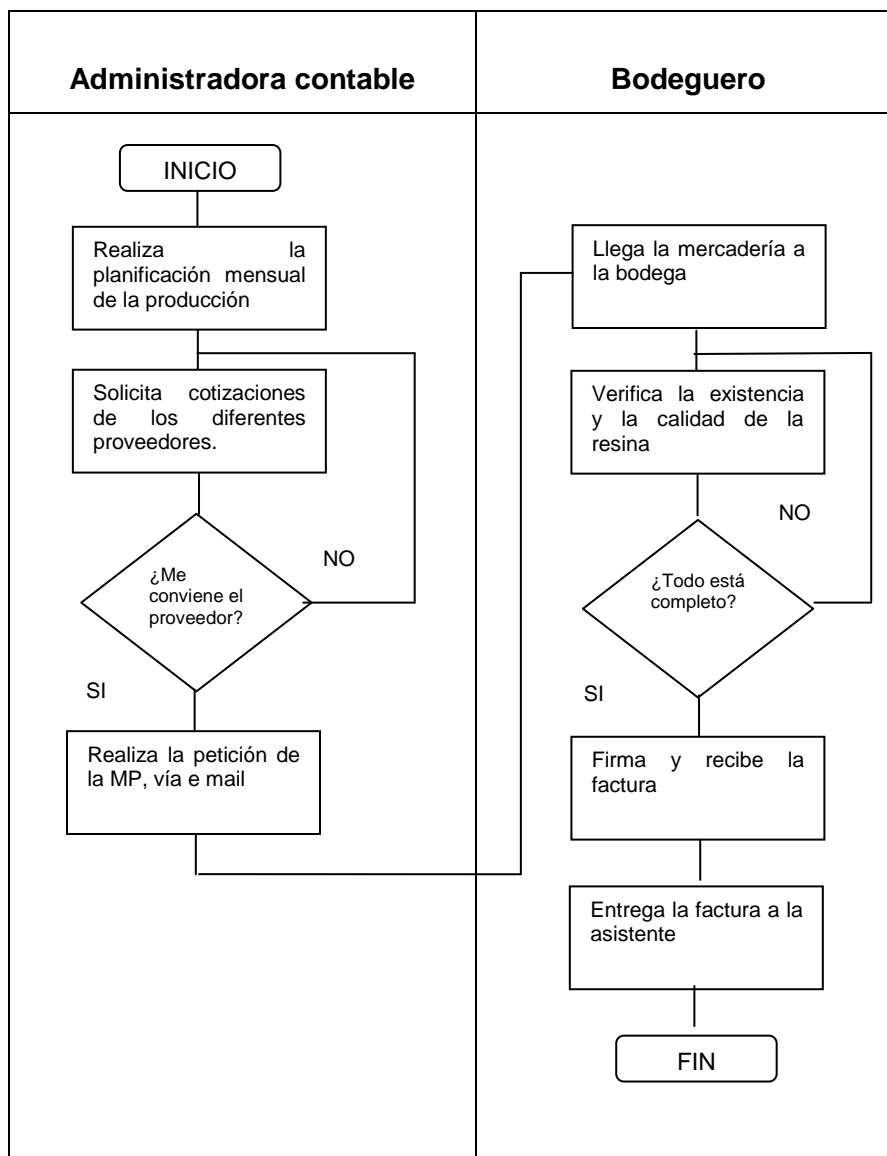
- Verifica la existencia física si se encuentra todo en orden, firma y recibe la factura.
- La factura es entregada a la asistente contable para su respectivo registro en el sistema de contabilidad.

ILUSTRACIÓN N°10

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Adquisición de Materia Prima



Fuente: Producción

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 28 de noviembre de 2010

FABRICACIÓN

El subproceso de fabricación se realiza de la siguiente manera:

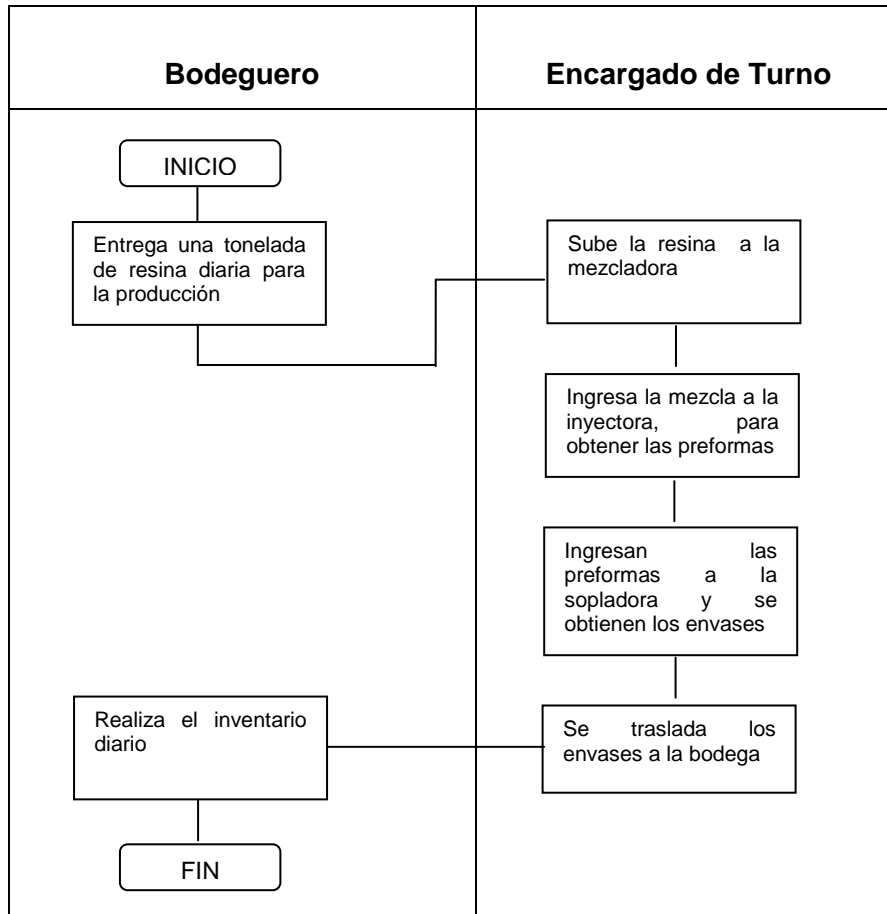
- El bodeguero es la persona encargada de entregar una tonelada de resina diaria al encargado de realizar la mezcla.
- Esta resina sube a la mezcladora para obtener la masa lista para formar la preforma.
- Esta masa ingresa a la inyectora y se obtienen las preformas de 17 gramos.
- Las preformas ingresan a la sopladora para obtener como producto final el envase de plástico.
- El bodeguero es el encargado de realizar el inventario diario, en donde cuadra las notas de producción con las botellas existentes y los desperdicios.

ILUSTRACIÓN N°11

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Fabricación de envases



Fuente: Producción

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 28 de noviembre de 2010

DISTRIBUCIÓN

El subproceso de distribución se realiza de la siguiente manera:

- El transporte es enviado desde ORANGINE, el mismo que realiza la petición de la cantidad de envases que necesitan.

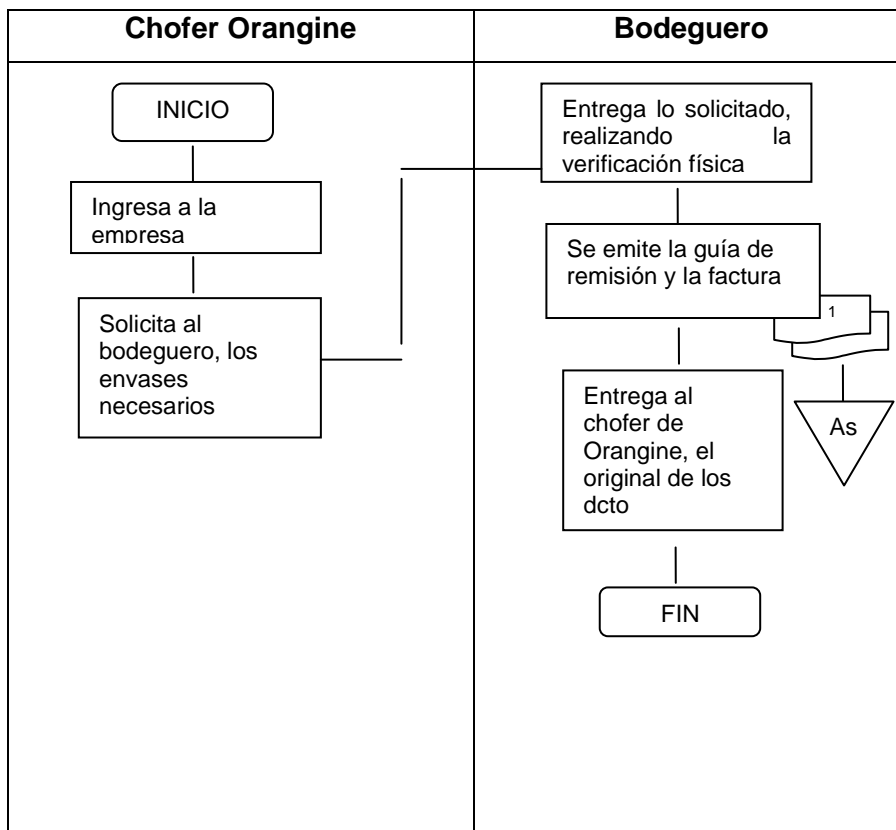
- El bodeguero entrega lo solicitado al chofer de Orangine, realizando la verificación física.
- En el momento en el que todo esté conforme a lo solicitado, se procede a entregar la guía de remisión y la factura, al bodeguero.
- Las copias de la guía de remisión y la factura son entregadas a la asistente contable.

ILUSTRACIÓN N°12

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

PROPUESTA: Flujograma de Distribución



Fuente: AVIPLAST S.A.

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 23 de noviembre de 2010

3.1.1.2.7. Indicadores de producción.

- **Cumplimiento de la planificación de la producción**

$$= \frac{\text{Número de botellas planificadas para la producción}}{\text{número de botellas elaboradas}} \times 100$$

$$= \% \text{ de botellas elaboradas}$$

- **Producción por turno**

$$= \frac{\text{Número de botellas que se deberían producir por turno}}{\text{Número de botellas producidas al finalizar el turno}} \times 100$$

$$= \% \text{ de botellas producidas}$$

- **Verificación de inventario existente**

$$= \frac{\text{Número de botellas físicas existentes}}{\text{Número de botellas ingresadas en las notas de producción}} \times 100$$

$$= \% \text{ real de botellas existentes}$$

- **Desperdicios en la producción**

$$= \frac{\text{Número de preformas ingresadas}}{\text{Número de botellas sopladadas}} \times 100$$

$$= \% \text{ de desperdicios existente}$$

3.1.1.2.8. Registros

AVIPLAST S.A., realizará los siguientes registros:

- Registro de producción
- Registro de Nómina
- Registro de Ingresos
- Registro de Gastos

3.1.1.2.9. Documentos

En el proceso de producción AVIPLAST S.A. utiliza los siguientes documentos, que le servirán de respaldo de los movimientos que se da:

- Notas de producción
- Kárdex
- Guías de remisión
- Notas de entrega
- Facturas
- Notas de egreso.

3.1.1.2.10. Instrucciones aclaratorias

Los Jefes de turno deberán comunicar y pedir autorización a la administradora – contable para realizar cualquier modificación en el proceso de producción generado por cambios imprevistos.

3.2. ANÁLISIS EXTERNO.

Se debe considerar que los factores externos también tienen gran influencia en el desarrollo de la empresa, debido a que medidas tomadas por el gobierno, por ejemplo, podría por un lado estancar a la empresa y por otro ayudar al crecimiento de la misma.

Para esto se determina ciertos factores que podrían afectar, los cuales se mencionan a continuación:

3.2.1. Influencias Macroeconómicas

3.2.1.1. Factor Político

Existen ciertos factores políticos que pueden afectar directamente al desarrollo de AVIPLAST S.A., los cuales se mencionan a continuación:

3.2.1.1.1. Gobierno de Rafael Correa

El gobierno actual ha trabajado en programas como: consumir “LO NUESTRO” con el objetivo de promover la inversión para mediante esto generar fuentes de empleo de calidad, la innovación de productos, la diversión productiva y el desarrollo equitativo de los productos.

Si las empresas se direccionan al desarrollo productivo, recibirán incentivos fiscales, empleo, no tributarios, entre otros. En el caso de las empresas que únicamente comercialicen su producto a nivel nacional, como AVIPLAST S.A., estos incentivos permitirán el desarrollo de la empresa a nivel internacional bajo el apoyo del Gobierno:

Además el gobierno ha creado dos instrumentos de ayuda para la producción y competitividad, los mismos que constituirán en un sistema de apoyo al desarrollo ecuatoriano, se menciona a continuación los siguientes sistemas:

- **EmprendEcuador:** sistema de apoyo al emprendimiento mediante el cual recibirán hasta \$10.000 para el desarrollo del plan de negocios, y hasta \$60.000 como cofinanciamiento.
- **InnovaEcuador:** promueve el desarrollo de nuevos productos y nuevos procesos de producción y comercialización. Se incentiva a la creación de proyectos innovadores tendientes a la diversificación productiva a través del co-financiamiento de iniciativas que generen bienes de uso público o externalidades sectoriales.

Teniendo en cuenta que los envases es la primera impresión del producto que se comercializa, AVIPLAST S.A., podría realizar proyectos innovadores de envases llamativos para las distintas empresas productoras de gaseosas, para lo cual nos podríamos ver respaldados por el proyecto de innovaEcuador.

Por otro lado, el gobierno ha tomado ciertas medidas como la prohibición de importaciones, para defender a ciertos sectores vulnerables. Dicha medida se

podría decir que ha afectado de dos maneras a la empresa; en primer lugar, claro que es una manera de motivar a los ecuatorianos a consumir lo que las empresas nacionales producen, lo que trae como consecuencia la búsqueda de entes que comercialicen lo que antes lo importaban; en segundo lugar, la materia prima que se necesita para la fabricación de envases que es la resina, sube de precio debido al aumento de impuestos a las importaciones, claro que no es un gran valor, pero afecta al precio final del producto, que por ende va a ser mayor.

La campaña “Primero lo Nuestro” va acompañada del decreto del 22 de enero, en el que se realiza las restricciones de las importaciones de 527 artículos de



diversa índole.

La campaña trae altos beneficios ya sean estos económicos, sociales y ambientales, y sobre todo el desarrollo de los ecuatorianos como empresarios.

“Porque además de favorecer la dinamización económica local por la necesidad de insumos y materia prima para la producción, es una forma de hacer que nuestros consumos beneficien a nuestros compatriotas, es decir es socialmente solidario. Además ambientalmente responsable: los productos locales no necesitan largos traslados, por lo tanto se consume menos combustible y se reduce la huella de carbono.”¹²

No podemos pasar por alto, que la producción de envases de plástico muchas veces podría ser una actividad en peligro de suspensión, con la aparición de envases novedosos que actúan a favor del medio ambiente como lo son los biodegradables, envases que se desarrollan sobre la base de materia prima 100% natural, con resinas de maíz. Esta empresa podría ser una de las grandes competidoras para las fábricas de plástico.

¹² <http://www.monografias.com/trabajos70/crisis-economica-ecuador/crisis-economica-ecuador2.shtml>

Ante esta situación AVIPLAST S.A., necesita buscar la manera de sobrevivir frente a un mercado competitivo y sobre todo frente a decisiones del gobierno que vayan a favor del medio ambiente, donde no quedará otra alternativa de innovar para buscar el desarrollo en el mercado.

3.2.1.2. Factor Económico

Existen ciertos factores económicos que pueden afectar directamente al desarrollo de AVIPLAST S.A., los cuales se mencionan a continuación:

3.2.1.2.1. La Inflación

La inflación es el aumento gradual que se da en los precios de los diferentes productos y servicios. Este incremento se genera por diferentes causas como pueda ser: crecimiento del dinero en circulación, que favorece una mayor demanda, o del coste de los factores de la producción como las materias primas, servicios básicos, los sueldos y salarios, entre otras.

ILUSTRACIÓN N°13

AVIPLAST S.A.

Evolución de la Inflación 2000 - 2010

AÑOS	Promedio Anual
2000	60,38
2001	15,60
2002	6,21
2003	4,82
2004	1,53
2005	1,76
2006	1,92
2007	1,33
2008	6,31
2009	2,73
2010	0,28



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Liliana Guayta Valverde

En el año 2000 la inflación es extremadamente alta debido a que el Ecuador pasa a formar parte de un mundo dolarizado, haciendo que los precios de la gasolina, gas, teléfono, tarifas de transporte, entre otras., suban de una manera considerable.

En el 2008 la tendencia alcista en la exportación de materias primas hace que ciertas empresas que necesariamente requiere de esta materia para su producción se vean obligadas a subir los precios, punto en el que se encontraba AVIPLAST S.A. A partir de agosto de 2008 la inflación desciende hasta cerrar el año con el 8,4 %.

Todos los efectos inflacionarios afectan directamente a AVIPLAST S.A. más aún si el alza de precios es en las materias primas que necesita la empresa para su producción. Esto haría que los precios de los envases suban o bajen y que por variaciones considerables cambie el estado de crecimiento o de decrecimiento de AVIPLAST S.A.

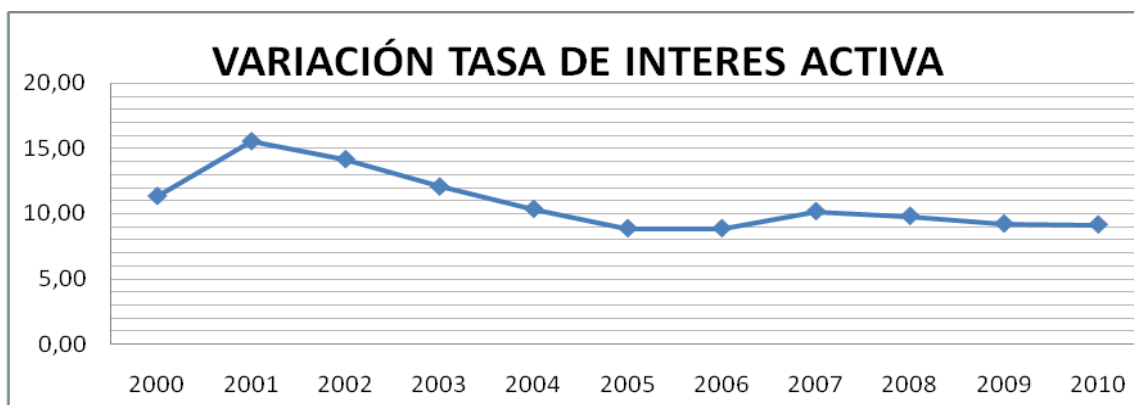
Tasa de Interés activa

Reciben las instituciones financieras de las personas que necesitan de un crédito, es decir es la tasa que se paga por el préstamo concedido.

ILUSTRACIÓN N°14

AVIPLAST S.A.

Evolución de la tasa activa 2000 - 2010



Fuente: BCE

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 29 de noviembre de 2010

Del año 2006 al año 2007 se produce un leve incremento en el valor pasando de 8.85% al 10.15% habiendo una variación de 1.31% que es incremento considerable esto debido a las dificultades económicas y políticas que en este año se preveían a consecuencia de los cambios que se estaban viviendo a manos del actual presidente Rafael correa.

Con la reforma a la ley del sistema financiero en el 2008 se pretende mantener tasas de interés accesibles a las personas y empresa con la finalidad de incentivar el crédito orientado a la inversión productiva y el mejoramiento de la calidad de vida de los ecuatorianos, puntos que favorecería mucho a AVIPLAST S.A., para una inversión.

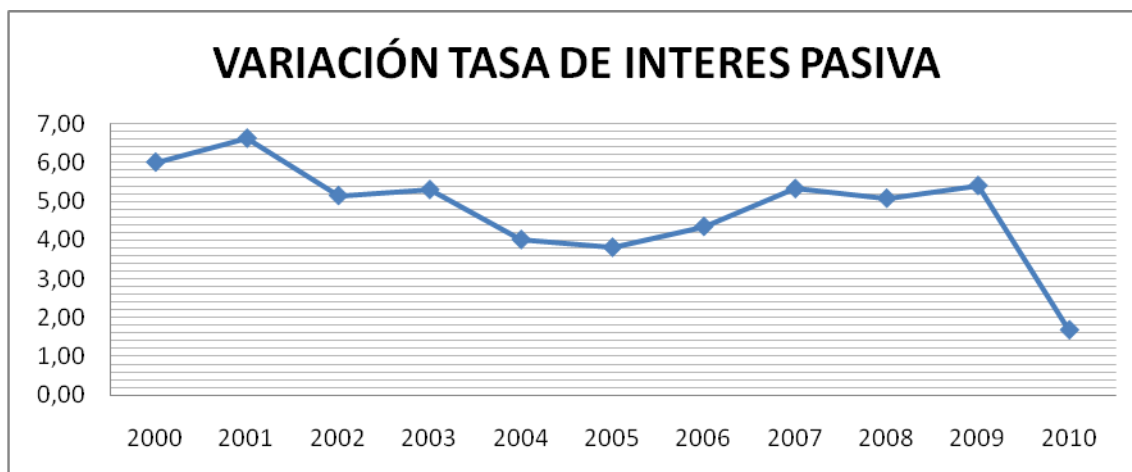
Tasa de Interés Pasiva

Es aquella tasa que pagan las instituciones financieras a los oferentes de recursos por el dinero captado.

ILUSTRACIÓN N°15

AVIPLAST S.A.

Evolución de las tasas de interés pasiva 2000 - 2010



Fuente: BCE

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 29 de noviembre de 2010

La tasa de interés pasiva mantiene un grado mucho más alto de volatilidad para cada tendencia, debido a que esta es mucho más susceptible a variaciones por otra variable económica como es la inflación.

La tasa de interés pasiva en el año 2000 se fija en 6.01% posteriormente mantiene una tendencia creciente para en el año 2001 mantenerse en un 6.61% con una variación del 0.60%.

Para el periodo 2001 al 2002 la tendencia decrece para luego mantener un incremento no significativo para el año 2003 de apenas el 0.15%.

En los años 2003, 2004 y 2005 mantienen una tendencia a disminuir esto por la aplicación de medidas económicas y financieras orientadas a la generación de crédito productivo, sin embargo en los periodos 2005-2006 y 2006-2007 vuelven a mantener una tendencia creciente, con la finalidad de que las instituciones financieras pudieran captar mucho más dinero, y posteriormente este sea inyectado a la economía ecuatoriana.

Las tasas de interés pasivas como toda la vida han sido bajas e incluso han ido decreciendo, cosa que no favorece a AVIPLAST S.A., en el caso de que desee invertir en el banco, en todo caso se buscaría invertir en la propia empresa.

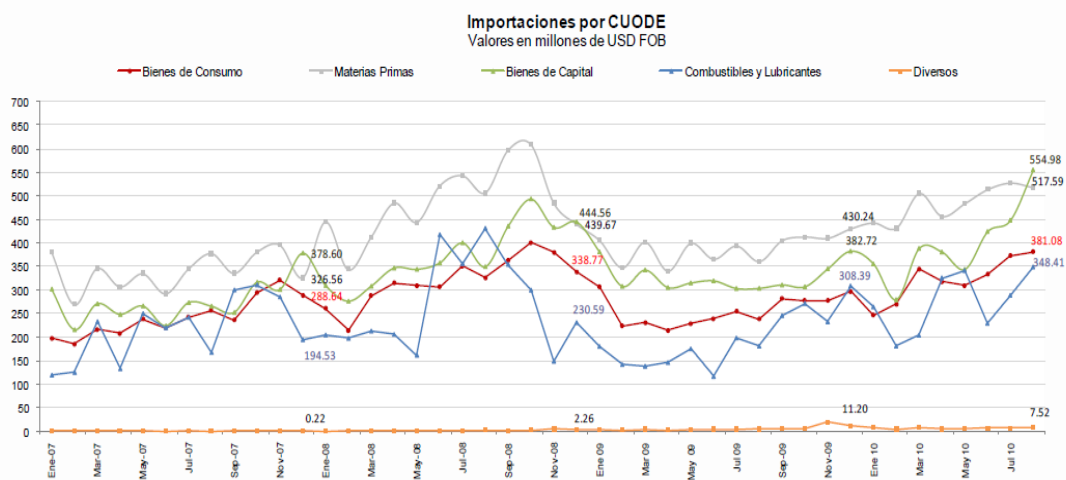
3.2.1.2.2. Las Importaciones

Importación es la introducción legal de mercadería de otros países para uso o consumo en el país.

ILUSTRACIÓN N°16

AVIPLAST S.A.

Evolución de las importaciones 2000 - 2010



Fuente: BCE

Elaborado por: BCE

Fecha: 29 de noviembre de 2010

Se puede notar que las importaciones han tenido un notable aumento en los últimos cinco años especialmente en las NO petroleros.

En el período enero–agosto de 2010, las importaciones alcanzaron los USD 11,992.07 millones, lo que significó un crecimiento del 35.45% al comparar con las compras externas realizadas en el mismo período del año 2009 que fueron de USD 8,853.79 millones, de igual manera se aprecia un crecimiento en el volumen total importado de 17.08% (Petroleras 21.77% y No Petroleras 14.53%).

Las importaciones Petroleras y NO Petroleras, presentan un crecimiento en agosto de 2010; en cuanto a volumen las compras petroleras aumentan de julio a agosto en el 11,81%, a comparación con los bienes NO petroleros que caen en un -0,78% a comparación con el mes anterior.

En los años 2009 y 2010 se puede notar una gran importación de combustibles y lubricantes, bienes de capital, bienes de consumo y materias primas. Lo que por una parte se puede tomar como un incremento de competencia en el país y la obligación de mejorar el producto, con la finalidad de que consuman lo nuestro.

3.2.1.3. Factor Social

Se menciona a continuación ciertos aspectos sociales que AVIPLAST S.A. debe considerar para el desarrollo normal de la empresa:

3.2.1.3.1. Tasa de empleo

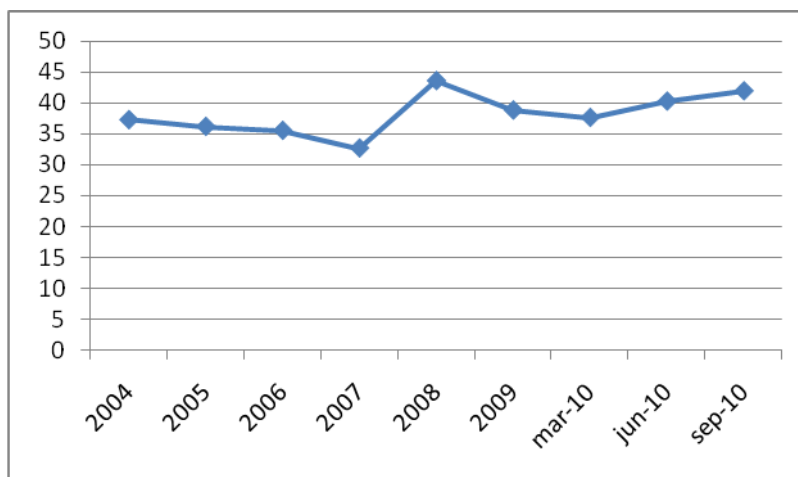
Es el porcentaje de población que se mantiene ocupada, es decir la población económicamente activa que pasa a formar parte del mercado laboral y que por ende tiene trabajo fijo y recibe una remuneración por los servicios que presta.

ILUSTRACIÓN N°17

AVIPLAST S.A.

Evolución de la tasa de empleo

EMPLEO	
Año	%
2004	37,24
2005	36,14
2006	35,5
2007	32,62
2008	43,59
2009	38,8
mar-10	37,6
jun-10	40,25
sep-10	41,93



Fuente: Ecuador en cifras

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 01 de diciembre de 2010

En septiembre 2010, se presenta la tasa de ocupación total (92.6%) más alta registrada desde diciembre 2008. La tasa de ocupación de los hombres fue de 93.8%, mientras que la de las mujeres se ubica en 90.9%, las dos con respecto a la PEA de cada género.

El informe trimestral del Mercado Laboral del Banco Central muestra esa PEA dividida en cuatro rangos de edad. Entre los 10 y 14 años, el 91,5% estaba ocupado y 8,5% desocupado (los niños que estudian o no trabajan no están incluidos en la PEA). Entre los 15 y 28 años está el mayor desempleo (18,4%), entre los 29 y 44 años la tasa de desocupación llega al 6,3% y de 45 años en adelante al 4%.

Podemos considerar que la tasa de desempleo ha tenido considerables disminuciones, debido a que existe más gente con alta competitividad que desea desempeñarse en un cargo laboral, hay que tomar en cuenta también que con la creación de la empresa AVIPLAST S.A a partir del 2008 ha creado 18 plazas de trabajo aproximadamente y que debido a su crecimiento se encuentra en análisis la creación de 5 plazas de trabajo más.

3.2.1.3.2. Tasa de Subempleo

“Es un indicador del nivel de utilización de la fuerza de trabajo. Se calcula como el cociente entre el número de personas ocupadas que trabajan menos de una jornada completa y que quisieran trabajar más y la población ocupada.”

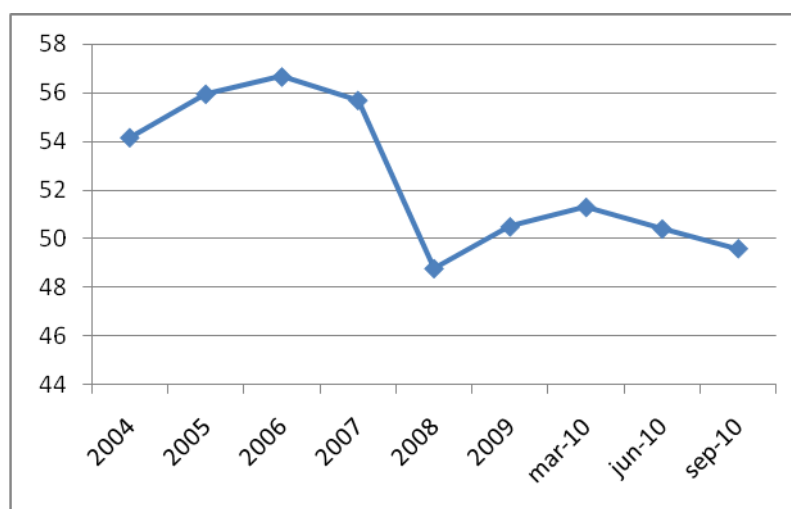
13

ILUSTRACIÓN N°18

AVIPLAST S.A.

Evolución de la tasa de subempleo

SUBEMPLEO	
Año	%
2004	54,17
2005	55,96
2006	56,67
2007	55,7
2008	48,78
2009	50,5
mar-10	51,3
jun-10	50,41
sep-10	49,6



Fuente: Ecuador en cifras

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 01 de diciembre de 2010

“La tasa de subocupación total a septiembre 2010 disminuyó en 2.1 puntos porcentuales con respecto a septiembre 2009, para ubicarse en el 49.6%; por sexo, el 55.1% de la PEA de las mujeres se encontraban subocupadas, en tanto que la tasa de subempleo en los hombres fue de 45.5%.

En septiembre de 2010, los subocupados informales (71,7%) incrementando la participación en 9,8 puntos porcentuales respecto a septiembre 2009 que los subocupados formales (28,3%) disminuyeron su participación en 3.8 puntos con respecto al mismo mes del año anterior”¹⁴

¹³ <http://www.iadb.org/res/CompasLaboral/glosario.cfm?language=spanish?language=sp&parid=11>

¹⁴ <http://www.bce.fin.ec/>

Con respecto al 2008, ésta ha tenido un relativo crecimiento hasta marzo del 2010, después de esta fecha ha comenzado a disminuir aunque no en un porcentaje alto, AVIPLAST S.A también ha contribuido para el incremento de la subocupación debido a que en varios ocasiones ha contratado a personas únicamente por un corto lapso, dependiendo de las necesidades de la empresa.

3.2.1.3.3. Tasa de Desempleo

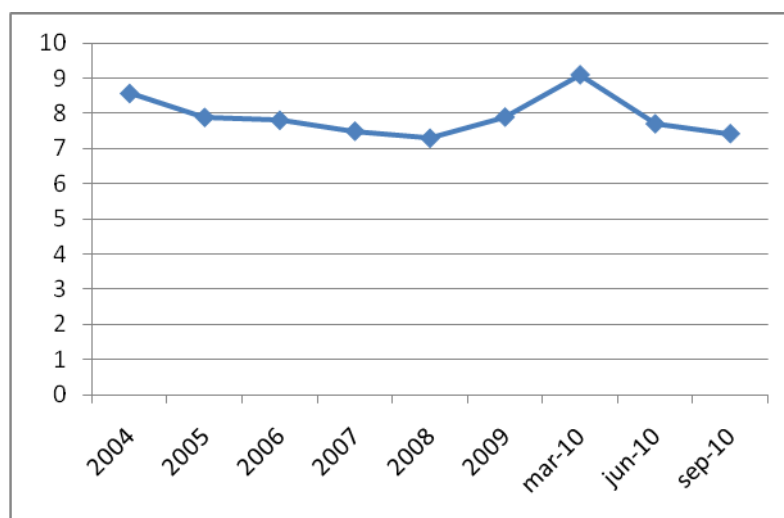
Es un indicador de la proporción de la fuerza laboral que la economía no está utilizando, son aquellas personas que no tiene empleo y están buscando trabajo o están dispuestas a trabajar por cierto periodo.

ILUSTRACIÓN N°19

AVIPLAST S.A.

Evolución de la tasa de desempleo

DESEMPLEO	
Año	%
2004	8,57
2005	7,89
2006	7,81
2007	7,5
2008	7,3
2009	7,9
mar-10	9,1
jun-10	7,71
sep-10	7,43



Fuente: Ecuador en cifras

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 01 de diciembre de 2010

La disminución del porcentaje de desempleo se la puede considerar a partir del marzo de 2010 hasta la fecha, lo cual se puede haber dado por el incremento de fuentes generadoras de empleo como los son las empresa, contribuyendo así a esta actividad AVIPLAST S.A, con la contratación de 13 empleados fijos.

Dentro de las mujeres que conforman la PEA, el 9.1% se encontraban desocupadas, en septiembre de 2010; en tanto que los desocupados hombres se ubicaron en el 6.2% con respecto a la PEA de su respectivo género. Las cifras evidencian que el desempleo en los hombres es inferior al desempleo total, por tanto las mujeres aportan mayormente a la tasa de desocupación total.

3.2.1.4. Factor Tecnológico

En la actualidad que con la misma rapidez con la que se mueve la tecnología debería moverse el ser humano y más aún si se trata de una empresa, la cual debe estar en un cambio continuo para lograr ser competitivo.

AVIPLAST S.A. durante sus dos años de existencia se ha manejado con la siguiente maquinaria:

- **Inyectora:** donde ingresa la materia prima, resina, para ser mezclada con la reciclada y con la virgen. Para después de un proceso de transformación se logre obtener la preforma (parecido a los tubos de ensayo)
- **Sopladora:** maquinaria en la cual ingresa la preforma y se obtiene como producto final el envase listo para su producción.
- **Montacargas:** transporte interno de la materia prima, de los envases y del reciclado.
- **Molino:** ingresa todo el producto que se ha llegado a determinar cómo reciclado por alguna falla en el proceso de producción, para que éste sea molido y se convierta en materia prima para una nueva producción.

AVIPLAST S.A. cuenta con la maquinaria necesaria para el proceso de producción, pero se puede determinar que existe otro tipo de maquinaria de alta tecnología o que no posee la empresa, por la que podría verse afectada en un futuro, como lo son:

- **Inyectora y sopladora a la vez**, NYSEY, maquinaria que ahorraría espacio, tiempo y combustible en la producción de envases de 3 litros. Cabe recalcar que AVIPLAST S.A, se encuentra en el proceso de compra de esta maquinaria.
- **Inyectora de tapas**; con esto se entregaría un producto completo en lo que se refiere a la línea de plásticos, envases, para Orangine
- **Inyectora de fundas**; las mismas que sirven para el transporte de la mercadería, no se incurriría en gastos por la compra de las fundas.
- **Moldes de preformas en PET**: Los moldes se diseñan para tener un alto desempeño utilizando aceros aleados y aceros inoxidable, los cuales garantizan máxima precisión, alta estabilidad y larga vida. Núcleos y cavidades perfiladas, así como canales de enfriamiento, incrementan el coeficiente de transferencia de calor. Los moldes, fabricados según los más altos estándares y optimizados para la producción de preformas, ofrecen varios años de vida útil antes de que sea necesaria una reconstrucción.

ILUSTRACIÓN N°20
MOLDE DE PREFORMAS EN PET



3.2.2. Influencias Microeconómicas

Todo lo que se maneja en el ambiente interno de la empresa también es un factor muy importante al que se debe tomar en cuenta para determinar el ámbito en el que se desenvuelve AVIPLAST S.A.

3.2.2.1. Cliente

El cliente son las personas por las cuáles logra sobrevivir una empresa, debido a que ellos son quienes consumen los productos y/o servicios que se ofrece y de quienes depende el futuro de las empresas.

La empresa se dedica a satisfacer las necesidades de los clientes, es por eso que se debe llevar muy en claro la frase de “el cliente siempre tiene la razón”.

AVIPLAST S.A. desde el inicio de sus actividades se ha dedicado únicamente a la producción exclusiva para ORANGINE, debido a que esa fue y es su razón de ser. Acuerdo al que se llego con uno de los accionistas de ORANGINE que también es accionista de AVIPLAST S.A

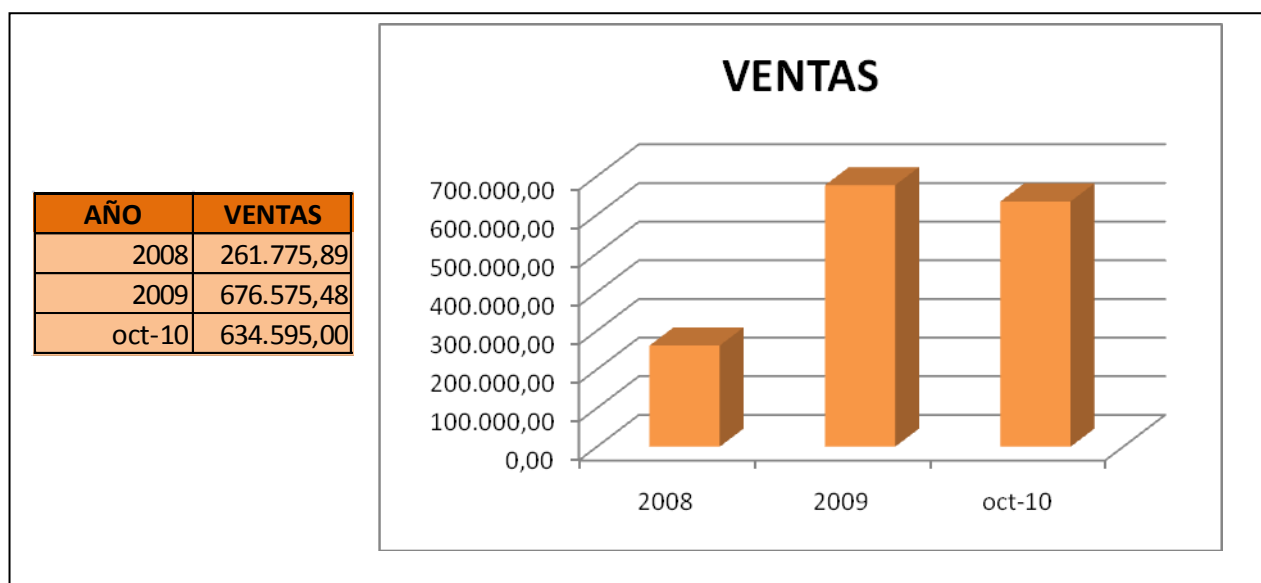
Se puede determinar que se ha dado un crecimiento en la empresa durante sus dos años de actividad y hasta el momento (octubre 2010), el mismo que se encuentra reflejado en el cuadro que se muestra a continuación:

ILUSTRACIÓN N°21

AVIPLAST S.A.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

Evolución de las ventas del 2008 a octubre de 2010



Fuente: Administración y Contaduría

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 29 de noviembre de 2010

Mediante el gráfico anterior se puede notar la fidelización de nuestro cliente por la evolución de las ventas.

3.2.2.2. Proveedores

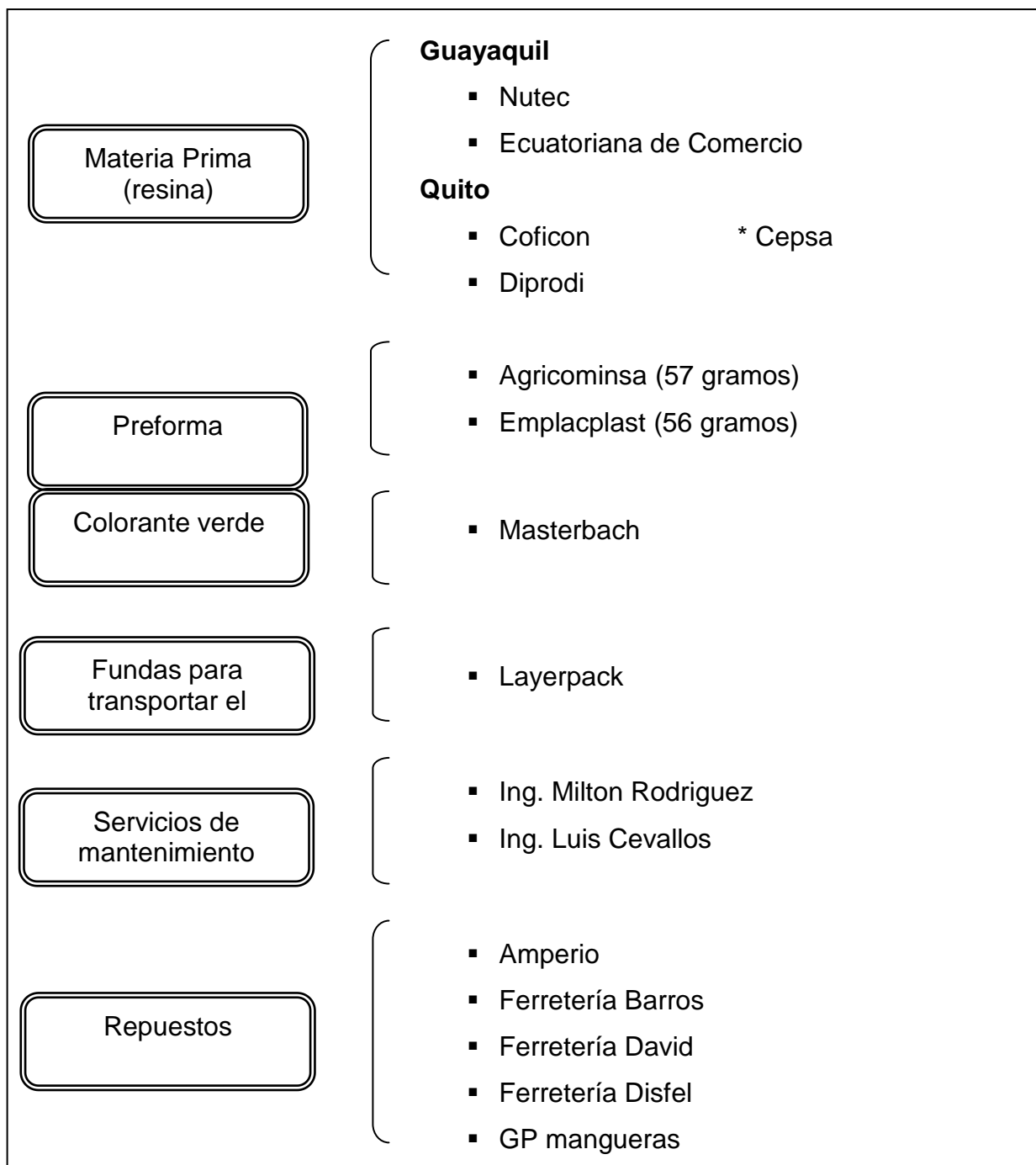
Son todas aquellas personas naturales o jurídicas que entregan a otra empresa productos y/o servicios para la producción o comercialización de bienes. De la calidad de proveedores muchas veces depende la calidad del producto que se entrega al cliente, debido a que si el proveedor nos entrega materia prima de segunda el producto también va a ser malo, de la misma manera la puntualidad en la entrega de lo solicitado implica mucho en los retrasos de los procesos de producción. Es por eso que el proveedor viene a ser uno más de los actores principales en la producción.

AVIPLAST S.A. ha logrado realizar actividades comerciales con los siguientes proveedores, quienes son las personas encargadas de entregar a tiempo lo requerido a la empresa. A los proveedores los distinguiremos dependiendo del tipo de producto o servicio que entreguen, de la siguiente manera:

ILUSTRACIÓN N°22

AVIPLAST S.A

Proveedores



Fuente: Administración y contaduría

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 29 de noviembre de 2010

3.2.2.3. Competencia

Son todas aquellas empresas que se dedican a la producción y comercialización de envases de plástico y que se encuentran en el mismo mercado de AVIPLAST S.A.

AVIPLAST S.A no tiene competencia alguna por cuanto uno de los accionistas de ORANGINE, único y exclusivo cliente, es también accionista de AVIPLAST S.A. y la empresa ha realizado un acuerdo mutuo, en el que son clientes y proveedores exclusivos.

AVIPLAST S.A se desarrolla en base a las necesidades de ORANGINE, con la finalidad de mantener satisfecho a nuestro cliente.

3.2.2.4. Precios

Es el monto de dinero que se debe entregar a cambio de la adquisición del bien o del servicio. El precio casi siempre es superior al de los costos para que este genere utilidad, pero también se puede dar el caso de que el precio se ubique por debajo del costo, cuando la oferta es inelástica y en los bienes perecederos, por ejemplo.

AVIPLAST S.A ha establecido los precios superiores a los costos, considerando un porcentaje de utilidad, a continuación se muestra el detalle de los precios de los diferentes envases:

ILUSTRACIÓN N°23

AVIPLAST S.A.

Detalle de precios de los envases

DETALLES DE ENVASES	DÓLARES POR MILLAR
250 cc verde	\$ 56,00
250 cc transparente	\$ 54,00
3 litros verde	\$ 156,00
3 litros transporte	\$ 154,00
3 litros 60 gramos soplado	\$ 45,00

Fuente: Administración y contaduría

Elaborado por: Liliana Guayta

Fecha: 29 de noviembre de 2010

CAPÍTULO IV

4. ASPECTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA

4.1. LA AUDITORÍA

4.1.1. DEFINICIÓN Y OBJETIVO

Según la página web monografías.com se puede citar que Auditoría es:

“Auditoría, en su acepción más amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.”¹⁵

El Comité Especial del Instituto Americano de Contadores determina que auditoría es:

“El examen de los libros de contabilidad, comprobantes y demás registros de un organismo público, institución, corporación, firma o persona, con el objetivo de averiguar la corrección o incorrección de los registros y de expresar opinión sobre los documentos suministrados comúnmente en forma de certificado”¹⁶

De acuerdo a Moreno Montaña en su libro, nos menciona que la auditoría es:

“Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron

¹⁵ <http://www.monografias.com/trabajos17/Auditoría/Auditoría.shtml>

¹⁶ <http://www.monografias.com/trabajos60/manualesdeAuditoría.shtml>

origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.”¹⁷

De acuerdo a los criterios antes mencionados se puede deducir que la Auditoría es un proceso sistemático que se encarga de recopilar todas las evidencias que se ha logrado obtener de las diferentes áreas, acumular y evaluar con informes ya existentes para determinar si se siguen políticas, procedimientos aceptados, normas establecidas y se ha logrado alcanzado los objetivos.

El objetivo principal de la auditoría es dar asesoramiento a las empresas para el buen desarrollo de sus actividades ya sean estas operativas o financieras. Brindando análisis, evaluaciones, recomendaciones e incluso información relevante acerca de ciertos parámetros en los cuales debería ponerse énfasis en el día a día.

4.1.2. CLASIFICACIÓN

La auditoría se la puede clasificar de dos maneras diferentes que son: por la procedencia del auditor y por el área de aplicación:

4.1.2.1. PROCEDENCIA DEL AUDITOR

Se refiere a la forma en la que se realiza este tipo de trabajo y también a como se establece la relación laboral en las empresas en las que se lleva la auditoría, en esta podemos encontrar:

- **Auditoría Interna:** es el control que ejerce la alta gerencia sobre las actividades que realiza la empresa. El objetivo es contar con un dictamen interno de cada una de las áreas de la empresa y detectar las actuaciones del área administrativa, operacional y funcional de los empleados para realizar | el resultado de las operaciones que se están aplicando en la empresa.

¹⁷ MORENO MONTAÑA, Libro de Auditoría Editorial Ilustrados, Edición 2005, pág. 6

4.1.2.2. POR SU ÁREA DE APLICACIÓN

Dependiendo del lugar en la empresa en donde se aplica la auditoría se la puede dividir en:

- **Auditoría financiera:** se trata del estudio de un sistema contable y sus estados financieros para determinar la razonabilidad o no del contenido mostrado en los estados.
- **Auditoría administrativa:** es la revisión del cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades en el área administrativa. Donde se logra evidenciar también las relaciones laborales existentes entre los integrantes de la empresa.
- **Auditoría operacional:** se logra evaluar los procesos administrativo y las operaciones que se van desarrollando, esta auditoría tiene como objetivo emitir una opinión acerca de la habilidad que tiene la gerencia en el proceso administrativo, de su economía, eficiencia y eficacia.
- **Auditoría integral:** se trata de la evaluación de las áreas financieras, operacionales y legales relacionadas a las operaciones económicas de la empresa auditada. El objetivo es emitir una opinión acerca de las normas contables, administrativas, y legales para lo cual se necesita de la participación de profesionales de diferentes especialidades.
- **Auditoría gubernamental:** es la revisión que se realiza a una entidad gubernamental con la finalidad de evaluar el correcto desarrollo de las funciones de las áreas y de los procedimientos que se encuentran aplicados.
- **Auditoría Forense:** es un examen objetivo que permite identificar y prever el fraude financiero.
- **Auditoría informática:** es la revisión técnica especializada que se encuentra enfocada a la evaluación de los sistemas de procesamientos de datos y toda la información automatizada.

- **Auditoría ambiental:** es la evaluación determinada a medir la calidad del medio ambiente: aire, atmósfera, agua, ríos, lagos, océanos, flora, fauna para emitir una opinión acerca de las medidas preventivas y correctivas que eviten la contaminación.

4.1.3. NORMAS DE AUDITORÍA

4.1.3.1. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) han sido emitidas por el American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) y son los principios a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante todo el proceso de auditoría. Para garantizar un trabajo de calidad se deberá llevar a cabo un cumplimiento total de las NAGA's, en consecuencia son reglas de cumplimiento estricto que regulan la conducta de los auditores.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se clasifican en:

- **Normas Generales:** se determinan ciertos parámetros personales a los cuales deberán regirse los auditores, los mismos que son:
 - Capacidad técnica e idoneidad.
 - Actitud mental independiente.
 - Debido cuidado profesional.
- **Normas de Trabajo de Campo:** manera en la que se deberá realizar el trabajo de auditoría.
 - Planificación del trabajo y supervisión.
 - Estudio del control interno
 - Obtención de suficiente evidencia competente.

- **Normas de Presentación del Informe:** se refiere a la forma en la que se deberá presentar el informe:
 - Conformidad de las declaraciones con los PCGA.
 - Consistencia en la aplicación de los PCGA.
 - Revelación adecuada.
 - Expresión de la opinión.

4.1.3.2. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Las normas internacionales de auditoría hacen referencia al uso de los papeles de trabajo y procedimientos estandarizados, su propiedad y custodia. Son una guía que ayudan al mejoramiento de los servicios que los auditores pueden brindar, los informes y la revisión del trabajo de auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas son:

ILUSTRACIÓN N°24

AVIPLAST S.A.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

100 – 199	Asuntos Introdutorios
100	Contratos de Aseguramiento
120	Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría
200 – 299	Responsabilidades
200	Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados
210	Financieros
220	Términos de los Trabajos de Auditoría
230	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
240	Documentación
250	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría
260	de Estados Financieros
300 – 399	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados
300	Financieros
310	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
320	Planeación
400 – 499	Planeación
400	Conocimiento del negocio
401	Importancia relativa de la auditoría
402	Control Interno
500 – 599	Evaluación de riesgos y control interno

500	Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado.
501	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones
505	de servicios
510	Evidencia de Auditoría
520	Evidencia de auditoría
530	Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas
540	específicas
545	Confirmaciones externas
550	Trabajos iniciales – Balances de apertura
560	Procedimientos analíticos
570	Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
580	Auditoría de estimaciones contables
600 – 699	Auditoría de mediciones y revelaciones hechas a valor razonable
600	Partes relacionadas
610	Hechos posteriores
620	Negocio en marcha
	Representaciones de la administración
700 – 799	Uso del Trabajo de Otros
700	Uso del trabajo de otro auditor
710	Consideración del trabajo de auditoría INTERNA
720	Uso del trabajo de un experto
800 – 899	
800	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
810	El dictamen del auditor sobre los estados financieros
900 – 999	Comparativos
910	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
920	Áreas Especializadas
930	El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial
1000 – 1100	El examen de información financiera prospectiva
1000	Servicios Relacionados
1001	Trabajos para revisar estados financieros
1002	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información
1003	financiera
1004	Trabajos para compilar información financiera
1005	Declaraciones Internacionales de Auditoría
1006	Procedimiento de confirmación entre bancos
1008	Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes
1009	Ambientes de CIS – Sistema de computadoras en línea
1010	Ambientes de CIS – Sistemas de base de datos
1012	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos
	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas
	La auditoría de bancos comerciales internacionales
	Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones
	del CIS
	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados
	financieros
	Auditoría de instrumentos financieros derivados

4.1.3.3. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

En este contenido de normas se introduce el termino aseguramiento, el mismo que se ve relacionado eminentemente con el riesgo de auditoría, al cual el auditor trata de mitigar en todas las etapas de su trabajo, obteniendo un alto grado de confianza en los resultados finales del examen y sobre todo entregando credibilidad del contenido tanto de la información de los clientes como de la efectuada en la Auditoría.

A continuación se establecen las actividades que garantizan la efectividad de la Auditoría según lo determinado por las NIAA'S:

ILUSTRACIÓN N°25 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

ACTIVIDAD	CONTENIDO
EVALUACIÓN PREVIA	Evaluación del entorno y desempeño del negocien términos generales determinando posibles riesgos.
PRESENTACIÓN DE OFERTA	Al conocer una organización, el Auditor obtiene un conocimiento razonable de su trabajo y allí presentará una oferta de trabajo.
ACEPTACIÓN DE UN CLIENTE	El rechazo de un examen de auditoría se da por la falta de colaboración de los clientes, así como la falta de preparación y conocimiento de las áreas por parte de los auditores.
DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	El auditor efectuará su trabajo siguiendo los parámetros que dictan los Principios de auditoría enmarcadas en las NAGAS, NIAS
EVALUACIÓN DE RIESGOS EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	El auditor deberá brindar la seguridad al cliente que el examen se efectúa con estándares de calidad que los resultados se ven respaldados en documentos
OBTENCIÓN DE NIVELES DE CERTEZA	La certeza constituye la confianza que se da a una aseveración efectuada por el cliente, la cual va a ser evaluada por el auditor.
CONTRATOS DE ASEGURAMIENTO	El Auditor debe proveer un nivel de seguridad sobre la información que presenta el cierre y sobre la corrección realizada del examen de auditoría.
CONTROLES DE CALIDAD	Un auditor debe acatar las normas de control de calidad que sean obligatorias en el país, dictadas por la autoridad de control.

Fuente: www.adico.com.ec

4.1.4. AUDITORÍA FINANCIERA

4.1.4.1. DEFINICIÓN

La auditoría financiera se encarga de analizar los estados financieros y a través de éstos las operaciones financieras realizadas por un ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional en el informe acerca de la razonabilidad con la que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera y los cambios operados en la empresa.

4.1.4.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración e indicar si los mismos han sido diseñados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Por otro lado permite examinar el manejo de los recursos financieros y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

4.1.4.3. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

Se puede considerar que la Auditoría Financiera, hoy por hoy, es una de las herramientas imprescindibles para el desarrollo de las entidades debido a que la misma permite establecer la situación financiera real de la empresa.

Da a conocer a los ejecutivos, información real e importante que servirá para la toma de decisiones y la planificación de la gestión en el mercado en el que se desenvuelve.

El objetivo principal que persigue la Auditoría Financiera es emitir una opinión acerca de los estados financieros, determinando si los mismos presentan de una manera razonable la información y así lograr determinar los posibles errores.

4.1.4.4. EVOLUCIÓN Y DIFERENCIA

La evolución de la auditoría la podemos dividir en cuatro fases, que se describen a continuación:

ILUSTRACIÓN N°26
Fases de la Auditoría

FASE	DESCRIPCION
PRIMERA	La misión del auditor comienza a principios de la revolución industrial, en donde, se encargaba únicamente de buscar si se había cometido fraude en las empresas. En esa época los negocios eran pequeños.
SEGUNDA	La actividad del auditor aumenta debido a que en las empresas se comienza a separar la administración del negocio, y ahora se encarga de verificar, certificar, la información de los administradores. En esta fase las empresas son más grandes.
TERCERA	Aparecen nuevas tecnologías y las transacciones vienen hacer más voluminosas, es por eso que el auditor sigue revisando la información contable, que es la imagen fiel de la empresa, y se enfoca además en el sistema de control interno.
CUARTA	En esta fase el auditor deberá entregar a las personas autorizadas un informe de su trabajo realizado, el cual contiene conclusiones y recomendaciones.

Fuente: www.robertexto.com

Elaborado por: Liliana Guayta

Se enuncia a continuación las principales diferencias que existen entre auditoría Financiera y auditoría Administrativa:

ILUSTRACIÓN N°27
Diferencias entre Auditoría Financiera y Administrativa

AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
<ul style="list-style-type: none">• Es un examen sistemático de los registros contables• Su examen cubre toda el área financiera.	<ul style="list-style-type: none">• Es una evaluación de la eficiencia y de la eficacia• Se realiza un estudio más profundo de las áreas críticas.

4.1.4.5. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El proceso de auditoría se divide en tres fases que se detallan a continuación:

4.1.4.5.1. PLANIFICACIÓN

Según la NIA 300 planificar es:

“Desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado de la profundidad, oportunidad y alcance y naturaleza que se espera de la auditoría.”

La fase de la planificación implica el conocimiento de todas las operaciones que serán examinadas en la auditoría con la finalidad de, mediante la aplicación de ciertos procedimientos, evaluar el control interno aplicado en la empresa. Por otro lado se logrará determinar el riesgo inherente y el riesgo de control.

La planificación se encuentra formada por dos subfases que son la planificación preliminar y específica, las cuales se desarrollan a continuación:

4.1.4.5.1.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La planificación preliminar nos permite conocer con mayor profundidad la empresa a ser auditada, en esta etapa se revisa archivos, se realiza entrevistas y visitas a las instalaciones para conocer el funcionamiento del sistema de información y el sistema de contabilidad.

El resultado de aplicar la planificación preliminar es que el auditor se encuentra en la capacidad de asignar un porcentaje de riesgo inherente que se maneja en el desarrollo de la auditoría, mediante el conocimiento del control interno. Además servirá para establecer una estrategia para la ejecución de la Auditoría y diseño del enfoque del examen.

Toda esta información se obtiene del archivo permanente y se encuentra reflejado en el Plan Global de Auditoría, en donde se detalla el entendimiento del negocio.

4.1.4.5.1.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Esta fase nos permite analizar la información que se ha recopilado en la etapa anterior y se reafirma el porcentaje de riesgo inherente y de control que se aplicaría. El riesgo de control permite realizar la planificación específica y determinar qué tipo de pruebas se pueden aplicar ya sean estas de cumplimiento, sustantivas y de doble propósito.

Se realiza una evaluación total del control interno, actividades que se ven reflejadas en los estados financieros, para lo cual se dividirá en ciclos transaccionales, de la siguiente manera:

- Ingresos, ventas, recaudos.
- Egresos, compras, desembolsos.

- Transformación, producción.
- Nómina.
- Estructura del capital.
- Administración del capital.

4.1.4.5.1.2.1. Sistemas de Control Interno

El control interno está compuesto por el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El Control Interno de acuerdo a su aplicación se clasifica en:

- **Control interno previo:** es aquel que se realiza antes que se ejecuten las operaciones y actividades.
- **Control interno concurrente:** es aquel que se realiza durante la ejecución de las operaciones o actividades.
- **Control interno posterior:** es el examen de las operaciones administrativas y financieras, realizado con posterioridad a la ejecución de las mismas, a su vez se clasifica en: preventivo, detectivo y correctivo.

Los sistemas de control interno pueden ser:

- **COSO**

El informe elaborado por el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (Informe de organismos patrocinadores) conocido como INFORME COSO, define un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Los elementos de control interno son:

- **Ambiente de control:** enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Este es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura. Este componente establece una filosofía de gestión integral de riesgo.
- **Evaluación del riesgo:** permite que una entidad entienda el grado en el cual los eventos potenciales pudieran afectar los objetivos del negocio. Se puede determinar dos tipos de riesgo; el inherente y el residual.
- **Sistemas de información y comunicación:** la información relevante, debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada en la oportunidad y forma adecuada. Los sistemas de información deben apoyar al toma de decisiones y la gestión de riesgo. La comunicación interna debe proveer al personal y a la organización un ambiente de retroalimentación.
- **Actividades de control:** políticas y procedimientos que ayudan a la gerencia a asegurar que las respuestas a los riesgos son ejecutadas, de forma apropiada y oportuna. Están presentes en todos los niveles y áreas funcionales de la organización para lograr los objetivos del negocio. Las actividades de control usualmente involucran el establecimiento de una política y los procedimientos para ejecutar la política. Los controles pueden ser preventivos, detectivos y correctivos.
- **Monitoreo:** el COSO es monitoreado, evaluando la presencia y funcionamiento de sus componentes a los largo del tiempo. La eficacia de los otros componentes del COSO se sigue mediante: las actividades de supervisión continua y las evaluaciones separadas.

- **COSO II**

El Enterprise Risk Management (ERM) Es un proceso, efectuado por el Comité Ejecutivo de una Entidad, la Gerencia y demás personal, aplicado en un estratégico conjunto y a través de toda la Empresa, designado para identificar potenciales eventos que puedan afectar a la Entidad, y gerenciar los riesgos de acuerdo al apetito sobre dichos riesgos, para proveer razonable aseguramiento acerca del cumplimiento de los objetivos corporativos.

A los cinco componentes del COSO I, se adicionan los siguientes:

- **Respuesta al riesgo:** las respuestas deben ser evaluadas en función de alcanzar el riesgo residual alineado con los niveles de tolerancia al riesgo.
- **Identificación de eventos:** se identifican eventos potenciales que si ocurren pueden afectar a la entidad. Base para los componentes: evaluación de riesgos y respuesta al riesgo. En este componente se identifican los eventos con impacto negativo y con impacto positivo.
- **Establecimiento de objetivos:** dentro del marco de la definición de la misión y visión, la gerencia establece las estrategias y los objetivos. Los objetivos pueden ser: estratégicos, operacionales, reporte y cumplimiento.

- **MICIL**

En una primera etapa, el marco integrado de Control Interno fue desarrollado por los requerimientos de los auditores externos, como base para determinar el grado de confiabilidad en las operaciones realizadas y las registradas, a partir de su evaluación con el desarrollo de las funciones de control y Auditoría profesional las organizaciones han llegado a crear y constituir las “direcciones ejecutivas de auditoría interna” (DEAI) de las entidades y empresas, cuya principal actividad está dirigida a la evaluación

del control interno orientado hacia la evaluación de los riesgos respecto al eficiente uso de los recursos, el eficaz logro de los objetivos para los cuales se creó la entidad

- **CORRE**

Marco Integrado - CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS ECUADOR – (CORRE), publicado por el Proyecto Anticorrupción “SÍ SE PUEDE”, en el año 2006. Con pequeñas modificaciones al concepto general de COSO, al control interno se lo define como: Un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Honestidad y responsabilidad
- Eficacia y eficiencia en las operaciones,
- Fiabilidad de la información,
- Salvaguarda de los recursos; y,
- Cumplimiento de las leyes y normas.

4.1.4.5.1.2.2. Herramientas para evaluación del control interno

El auditor dispone de las siguientes herramientas para la evaluación del control interno:

- **Narrativas:** es un papel de trabajo que contiene narrativas escritas de los ciclos de transacciones y sus procedimientos. Estas narrativas deberán identificar aspectos como: el nombre de los empleados que ejecutan las diversas actividades, los documentos que han sido preparados, los registros que se efectúan, la segregación de funciones.

Un ejemplo de narrativa es el siguiente:

ILUSTRACIÓN N°28
EJEMPLO DE NARRATIVA

NARRATIVA DE CONTROL INTERNO	
Etapa de Recaudo – Ventas	PT: CCI-01
Procedimiento: Recibo de efectivo	
Cliente: AVIPLAST S.A.	
Nombres y Cargo del personal entrevistado	
XXXXX YYYY	Fecha de corte: XXXXXXXX
<p>Todos los recibos de efectivo llegan en el correo en forma de cheques. La cajera recibe el correo-.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Se realiza la conciliación del extracto bancario mensualmente, compara las fechas y los montos.....</p>	
<p>Preparado por:..... Fecha:..... Rev Ger:..... Fecha:.....</p> <p>Rev Senior:..... Fecha:..... Rev Socio..... Fecha:.....</p>	
Elaborado por: Liliana Guayta	

- **Flujogramas:** es una de las herramientas más útiles para la evaluación del control interno. Se trata de representaciones simbólicas de un procedimiento de una manera secuencial y lógica.

Existen varias ventajas para el auditor en la utilización del diagrama, como lo son: se puede llegar a determinar fuentes de desperdicios, falta de segregación de funciones, inconsistencia en el flujo de información.

Se requiere de gran experiencia por parte del auditor en la utilización de la simbología, de la información que debe ser incluida, para la elaboración de un flujograma.

- **Cuestionarios de Control Interno:** se encuentra conformado por una serie de preguntas lógicamente ordenadas y clasificadas relacionadas con una etapa de transacciones.

El objetivo es obtener un conocimiento real del ciclo de transacciones, en el momento de formular las preguntas se deberá considerar, que de las mismas se obtenga una respuesta cerrada con esto un no, significara; que existe una debilidad en el control interno.

Los cuestionarios pueden proporcionar una distinción entre debilidades mayores y menores en el control.

ILUSTRACIÓN N°29
EJEMPLO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Etapa de Recaudo – Ventas				PT: CCI-01		
Procedimiento: Recibo de efectivo						
Cliente: AVIPLAST S.A.						
Nombres y Cargo del personal entrevistado						
XXXXX YYYY			Fecha de corte: XXXXXXXX			
PREGUNTAS	REPUESTA					
	No aplica	SI	NO	DEBILIDADES		Comentarios
				Mayor	Menor	
Preparado por:..... Fecha:..... Rev Ger:..... Fecha:..... Rev Senior:..... Fecha:..... Rev Socio:..... Fecha:.....						
Elaborado por: Liliana Guayta						

-
- **Matriz riesgo:** no solamente es una forma de evaluar el control interno, también es una forma de pensar, de planificar, de delegar, de

adoptar decisiones y resolver problemas, y de ver la organización en su totalidad.

En esta herramienta se hace uso de puntajes de eficiencia, entonces los aspectos de mayor riesgo serán aquellos en los que se obtengan los más bajos porcentajes y serán en aquellos en los que se priorizaran los ajustes y correcciones.

- **Lista de verificación:** esta herramienta se encuentra dirigida a realizar evaluaciones en los sistemas de gestión de calidad. El listado de preguntas se direccionaran a un determinado ciclo del sistema de gestión de calidad – PLANEAR, HACER, VERIFICAR, ACTUAR, son de tipo abierta con la finalidad de lograr obtener mayor cantidad información de los auditados.

La planificación específica se ve reflejada en los Programas de Trabajo y en la carta a la gerencia que se emiten una vez revisado el control interno que se maneja en la empresa.

4.1.4.5.2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase el auditor se encarga de realizar diferentes tipos de pruebas, técnicas, procedimientos y análisis de los estados financieros para llegar a determinar la razonabilidad o no de los mismos, y obtener la suficiente evidencia que sustente el informe de auditoría.

Se llega a detectar los errores y se evalúan el resultado que se ha obtenido cada una de las pruebas aplicadas para conocer los hallazgos y elaborar las conclusiones y recomendaciones que al finalizar la auditoría serán comunicadas a las autoridades de la entidad.

Es aquí donde se generan los papeles de trabajo como:

- Certificaciones y confirmaciones.
- Hojas de análisis y cálculos.

- Papeles narrativos.
- Hoja de resumen de ajustes y reclasificaciones.
- Libros mayores de cuentas.
- Hojas de trabajo relativas a los saldos de cuentas.
- Cédulas sumarias y analíticas.

Los elementos de la fase de ejecución son:

A) TÉCNICAS DE AUDITORÍA

a. DEFINICIÓN

Son para el auditor métodos de investigación y pruebas que son utilizadas para obtener la evidencia suficiente y competente que respalden las opiniones y conclusiones emitidas en el informe. Dependiendo de las circunstancias en las que se encuentre el auditor aplicará las técnicas necesarias y respectivas.

En la etapa de planificación el auditor será la persona encargada de determinar la cantidad y las clases de técnicas, que ayuden en la investigación.

b. CLASES DE TÉCNICAS

Se puede determinar que las técnicas de auditoría se las puede agrupar de la siguiente manera:

- **Técnica Verbal:** se llega a obtener información oral mediante las investigaciones que se realiza tanto al personal que se encuentra dentro o fuera de la empresa con la finalidad de obtener una idea completa acerca del control interno, los procedimientos y en definitiva situaciones que se lleguen a considerar relevantes para el trabajo de auditoría.
La evidencia que se logre obtener deberá ser plasmada en papeles de trabajo hechos por el auditor, en donde se logre visualizar las partes involucradas y los aspectos tratados.

Las técnicas verbales pueden ser:

- Indagación
- Encuestas y cuestionarios.
- **Técnica Ocular:** consiste en verificar de una manera directa el estilo en el que los responsables desarrollan y documentan sus actividades y los procedimientos. Es de suma importancia esta técnica debido a que mediante esta se logra conocer de una manera específica los procesos, las instalaciones físicas, los movimientos diarios, entre otras.

Las técnicas oculares pueden ser:

- Observación.
- Comparación o confrontación.
- Revisión selectiva.
- Rastreo.
- **Técnica Documental:** el auditor deberá obtener información escrita que le ayude a sustentar las afirmaciones y análisis realizados.

Se pueden encontrar los siguientes tipos de técnicas:

- Comprobación.
- Computación.
- Revisión analítica
- Estudio general
- **Técnica Física:** el auditor realiza un reconocimiento real de la situación que se presenta con el objetivo de presenciar los hechos en el tiempo y en el espacio ocurrido.

La técnica que se emplea es:

- Inspección

- **Técnica Escrita:** permite reflejar información importante para el trabajo del auditor.

Se puede aplicar de las siguientes formas:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación.
- Cálculo.

B) PROCEDIMIENTOS Y PRÁCTICAS

a. DEFINICIONES

- **Prácticas:** son las operaciones de auditoría que no se las puede considerar como técnicas efectuadas como parte del examen, son realizadas por el auditor en base a la experiencia adquirida. Un ejemplo de práctica puede ser una revisión de operaciones seleccionadas al juicio del auditor.
- **Procedimientos:** son un conjunto de técnicas de investigación aplicables a un grupo de hechos relacionados a los estados financieros, estudiados por el auditor, mediante los cuales se obtendrá suficientes bases para sustentar la opinión. En definitiva, un procedimiento es la combinación de dos o más técnicas de auditoría.

C) PRUEBAS

a. DEFINICIÓN

Son los procedimientos utilizados por los auditores para la obtención de evidencia comprobatoria. Por otro lado, permiten al auditor obtener el

conocimiento suficiente sobre la entidad a ser auditada y contribuyen al cumplimiento del trabajo.

b. TIPOS DE PRUEBAS

Las pruebas que utiliza el auditor para el desarrollo de sus actividades pueden ser de tres tipos:

- **Pruebas de control o de cumplimiento:** este tipo de pruebas son diseñadas por el auditor con el objetivo de conseguir evidencia suficiente que garantice una seguridad razonable de que los controles establecidos en la empresa están siendo efectivos y correctamente aplicados. Las pruebas de control están directamente relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante. La profundidad y extensión de cada una de las pruebas dependerá del cliente al ser auditado, el criterio y experiencia del auditor.
- **Pruebas sustantivas:** son pruebas diseñadas con el objetivo de conseguir evidencia que permita comprender la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por los sistemas de contabilidad. Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejm. Un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.
- **Pruebas analíticas:** se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su cumplimiento. Este tipo de comparaciones se las puede hacer entre dos tipos de variables sobre la base de una premisa para hacer una proyección.

D) EVIDENCIA

a. DEFINICIÓN

Es una información que sirve para corroborar o refutar los datos cuantitativos o cualitativos que se encuentra en los estados financieros, los cuales deben ser presentados de acuerdo a ciertos criterios establecidos.

La evidencia pasa a ser la prueba adecuada de auditoría, en donde la información que se logro recolectar pasa a ser cuantitativamente suficiente y cualitativamente imparcial.

b. CARÁCTERÍSTICAS DE LA EVIDENCIA

Hay ciertas características que debe cumplir la evidencia para que ser una prueba útil para la auditoría:

- **Suficiente:** la cantidad necesaria para demostrar un hecho, las mismas que dependerán del alcance de las pruebas.
- **Pertinente:** deberá tener una relación directa el hecho con el objetivo de la auditoría.
- **Competente:** si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable. Calidad de la evidencia.

c. CLASES DE EVIDENCIA

Se detalla a continuación las cuatro clases de evidencia:

- **Evidencia Física:** es todo lo que los auditores pueden ver, mirar, constatar físicamente y se obtiene mediante el examen físico o la observación directa de las actividades. La evidencia física se puede presentar en forma de memos, fotografías, gráficos, mapas o muestras. Ejemplos claros de evidencias físicas puede ser el examen físico de plata y equipo, caja, observación de la toma física del inventario.

- **Evidencia testimonial:** declaraciones de fuentes externas tales como clientes, distribuidores, abogados, instituciones financieras y de fuentes internas que es el mismo cliente a ser auditado. Los auditores obtendrán y evaluarán las respuestas de confirmaciones, cartas a abogados, informes de especialistas, obtención de declaraciones escritas.
- **Evidencia documentaria:** se examinará documentos creados dentro o fuera de la empresa ha ser auditada. El auditor analizará documentos, punto por punto, que vayan desde el registro de transacciones hasta el registro de la contabilidad.
- **Evidencia analítica:** son cálculos independientes realizados por los auditores para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros efectuados por el cliente a ser auditado. Con el objetivo de realizar comparación de información con su respectivo análisis.

E) HALLAZGOS DE AUDITORÍA

a. DEFINICIÓN

Los hallazgos de auditoría son hechos que se desvían de criterios previamente establecidos.

Son acciones que se dan en el transcurso de la auditoría y que no están acorde a las normas vigentes, le permiten al auditor identificar circunstancias importantes que tienen incidencia en el desarrollo de las actividades normales de la empresa y que merecen ser comunicadas a los funcionarios responsables y a otras personas interesadas.

Los requisitos que deberá cumplir un hallazgo es: importancia relativa que amerite ser comunicado y convincente para demostrarlo frente a otras personas que son ajenas a la auditoría.

b. ATRIBUTOS DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA

Los atributos del hallazgo de auditoría son:

- **Condición:** es la situación que encuentra el auditor tal y como se presenta en ese momento. Las situaciones típicas pueden ser: criterios que no se han aplicado o que se aplican parcialmente y objetivos propuestos no alcanzados o alcanzados parcialmente.
- **Criterio:** es la situación en la que debía haberse encontrado la condición, son normas, leyes, reglamentos en las que deberían basarse la empresa para desarrollar las actividades.
- **Causa:** que origina la diferencia encontrada entre criterio y condición. Muchas veces la causa se encuentra originada por la falta de capacitación, falta de control o de entendimiento de normas.
- **Efecto:** es el resultado de no haber cumplido con ciertos criterios para el desarrollo de las actividades. El efecto deberá ser cuantificable.

F) RIESGOS DE AUDITORÍA

a. DEFINICIÓN

Es la probabilidad de que ocurra o no un evento y como consecuencia de éste se vea afectada la opinión del auditor en el informe. Es el riesgo que los auditores no logren modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que están materialmente errados. El riesgo se puede dar debido a que los estados financieros o la información suministrada al auditor estén afectados por una distorsión material o normativa.

Se conocen tres tipos de riesgos auditoría: inherente, de control u de detección.

b. TIPOS DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Los tipos de riesgos de auditoría son:

- **Riesgo inherente:** error propio de la naturaleza del negocio o de las cuentas que se aplican en el proceso contable, son errores que no se

pueden prever. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas de cumplimiento que se aplicarían.

- **Riesgo de control:** determinado por la posibilidad o probabilidad de que un error de que hecho existe no sea detectado ni corregido por los mecanismos o actividades de control interno de la organización. El auditor realizará procedimientos de auditoría para detectar errores más no para corregirlos. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas sustantivas que se aplicarían.
- **Riesgo de detección:** es el riesgo de que una vez aplicados los procedimientos de auditoría, lleve a los auditores a concluir de que una cuenta de los estados financieros no está materialmente errada, cuando de hecho si existe error.

La fórmula del **Riesgo de Auditoría** viene dada de la siguiente manera:

Riesgo de Auditoría: Riesgo inherente * riesgo de control * riesgo de detección
--

c. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de los riesgos depende única y exclusivamente de la capacidad, criterio y experiencia de los auditores, este viene hacer un proceso subjetivo. Pero se puede establecer tres escenarios diferentes para la evaluación:

- **Riesgo alto:** va desde el 0 al 50% de confianza.
- **Riesgo moderado:** va desde el 51 al 75% de confianza.
- **Riesgo bajo:** va desde el 76 al 100% de confianza.

G) PAPELES DE TRABAJO

a. DEFINICIÓN Y PROPÓSITO

Son el conjunto de documentos fehacientes que contienen los datos y toda la información que el auditor ha podido recolectar durante el proceso de auditoría. En los papeles de trabajo se realiza una descripción tanto de las pruebas como de los resultados obtenidos para que de esta manera se logre sustentar la opinión emitida en el informe.

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar a garantizar que la auditoría se ha realizado en base al cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, además sirve de evidencia porque contiene toda la información recolectada de la empresa auditada.

b. CARACTERÍSTICAS

Aunque el diseño de los papeles de trabajo depende de los objetivos planteados, existen ciertas características que deben poseer:

- En los papeles de trabajo deberá contener información como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- Los papeles de trabajo deberán poseer referencias cruzadas para ayudar el archivo y organización.
- Los papeles de trabajo deberán mostrar con claridad el trabajo de auditoría realizado.
- Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.
- Son de propiedad de la firma auditora.

c. ARCHIVOS DE AUDITORÍA

El auditor ha adoptado ciertas metodologías para el archivo de los papeles de trabajo, los cuales se mencionan a continuación:

- **Archivo Permanente:** en este tipo de archivo se reúnen los documentos que naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. En base a este archivo se puede realizar la planificación y programación, se lo estructura en el desarrollo de la primera auditoría y se va actualizando en las posteriores.
- **Archivo Corriente:** se mantienen todos los documentos que se generan en el desarrollo de la auditoría los mismos que sirven para sustentar los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones que el auditor emite en el informe. Se mantiene un archivo corriente para cada examen de auditoría.

d. ÍNDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El índice de auditoría viene a ser la clave que tiene cada uno de los documentos con la finalidad de facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y rápida localización. Generalmente el índice deberá ir ubicado en la parte superior derecha del papel de trabajo para una mejor visibilidad.

Mediante este índice se puede saber de qué papel se trata de donde viene y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo. En teoría no importa qué sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico y ser suficientemente elásticos para posibles modificaciones.

No existe regla alguna que indique el sistema que se debería utilizar para la indexación, pero generalmente se utilizan letras y números, así:

ILUSTRACIÓN N°30
ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

Planificación Preliminar	PP
Planificación Específica	PE
Ejecución del Trabajo	Se codifica por tipo de cuenta
<ul style="list-style-type: none"> • Activos <ul style="list-style-type: none"> ○ Efectivo ○ Inversiones ○ Cuentas y doctos por cobrar ○ Inventarios ○ Activos fijos • Pasivos <ul style="list-style-type: none"> ○ Cuentas por pagar ○ Documentos por pagar ○ Pasivos a largo plazo ○ Otros pasivos • Resultados <ul style="list-style-type: none"> ○ Ingresos ○ Gastos 	A B C D E AA BB CC DD X Y

e. REFERENCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Las referencias están compuestas por letras y número y por lo general los auditores lo escriben con tinta roja. Los papeles de trabajo se deben referenciar debido a que permiten que se encuentren organizados por áreas y para que su localización sea más rápida y fácil.

Los cruces de las referencias son de suma importancia porque permiten relacionar dos papeles de trabajo que pueden hacer referencia a una cuenta de un mismo balance o de balances diferentes. Estas se ubican junto a un determinado dato, comentario o valor, por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene a al que pasa. En la referencia cruzada se debe considerar lo siguiente:

- **Pasa:** para señalar que un dato pasa a otro papel de trabajo se pondrá debajo o a la derecha del mismo el índice del papel de trabajo al que pasa ese dato.

- **Viene:** para señalar que un dato viene de otro papel de trabajo, se pondrá encima o a la izquierda del mismo, el índice del papel de trabajo del que viene ese dato.

f. MARCAS DE AUDITORÍA

Las marcas de auditoría son símbolos especiales creados por cada auditor con un significado especial y diferente. Permiten dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo.

Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra para dar mayor facilidad al auditor, además es importante que se mantengan uniformidad en el uso de éstos símbolos.

4.1.4.5.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En esta fase el auditor da a conocer el Informe de Auditoría, lo cual es el resultado de la elaboración de todo el proceso realizado, pero antes de emitir el informe se deberá primero realizar la elaboración del borrador del informe. El último día de trabajo del auditor en la empresa auditada se realiza la discusión del borrador con las autoridades correspondientes, esto tiene como finalidad llegar a un acuerdo de mejora con los funcionarios que tienen relación con la actividad o cuenta auditada. Una vez realizada las correcciones necesarias se da lectura del borrador del informe para proceder a la elaboración del informe final.

En el informe de auditoría está conformado por:

- **Dictamen de auditoría:** se expresa la opinión profesional y va dirigido a la autoridad que contrató al auditor para realizar la auditoría. Contiene tres párrafos que se mencionan a continuación:

- **Párrafo introductorio:** se cita lo siguiente:
 - Se mencionan los cuatro estados financieros que han sido auditados.
 - Se determina el período de análisis.
 - Se aclara que: Los estados financieros son de responsabilidad de la administración y que la responsabilidad del Auditor es únicamente emitir el informe.

- **Párrafo de alcance:** se describe lo siguiente:
 - Que la auditoría ha sido realizada en base a las NAGA's, las mismas que exigen una planificación y ejecución del trabajo para tener una certeza razonable en los estados financieros.
 - Se explica que el examen de auditoría se genera a base de las pruebas selectivas y que se ha aplicado para evaluar si los estados financieros están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - Se aclara que la auditoría ayuda a tomar mejores decisiones.

- **Párrafo de opinión:** aquí es donde se presenta la opinión profesional de un auditor, la misma que puede ser:
 - **Limpia o sin salvedades:** el auditor señala que las cuentas auditadas expresan la fiel imagen del patrimonio y de la situación financiera, además contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y con las normas ecuatorianas de contabilidad.

- **Con salvedades:** Es la que expresa en el párrafo de opinión que "excepto por" o "con la excepción de", los efectos del o los asuntos relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde conste aquella, los Estados Financieros se presentan razonablemente.
 - **Adversa:** esta opinión manifiesta que las cuentas examinadas NO presentan una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios y normas contables. Para llegar a esta opinión es necesario que el auditor haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas, defectos en la presentación de la información que a criterio del auditor afectan a las cuentas anuales.
 - **Abstención de opinión:** Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas auditadas se manifestará en el informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. Básicamente la abstención de opinión se da por limitaciones al alcance de la auditoría e incertidumbres.
- **Carta a la gerencia:** en esta carta se encuentran el resultado de haber realizado la evaluación del control interno, es un adición que el auditor puede entregar a las autoridades. Se encuentra integrada por:
 - Observaciones.- son juicios del auditor basados en los hallazgos, luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad, estas deben ser formuladas en forma objetiva e independiente.

- Recomendaciones.- son sugerencias positivas para dar soluciones a los problemas o deficiencias encontradas, con el fin de mejorar las operaciones o actividades de la entidad auditada.

- **Informe de cumplimiento tributario:** el informe de cumplimiento tributarios es exigido por la Superintendencia de Compañías la presentación del mismo en empresas que superen el 1'000.000 de dólares en sus activos totales

CAPÍTULO V

5. CASO PRÁCTICO

5.1. Planificación



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
1/2

PROGRAMA DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
OBJETIVOS

1. Conocer las actividades que realiza la empresa.
2. Evaluar el riesgo que tiene la empresa.
3. Planificar los diferentes procedimientos y recursos a utilizarse en la auditoría.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
1	Presentación de la carta explicativa de la auditoría a realizarse	PP1	LG	La carta será dirigida al gerente de AVIPLAST S.A.
2	Visita previa de las instalaciones de la empresa con el propósito de conocer el funcionamiento normal de las actividades que se dan en el día a día.	PP2	LG	La visita se realizará el día viernes 07 de enero de 2011 a las 11:00 am.
3	Entrevista con la Administradora contable, con el objetivo de corroborar información observada	PP3	LG	Persona con alto grado de conocimiento de la actividad
4	Revisión de la base legal de la empresa, para el cumplimiento de normativas	PP4	LG	Descripción general de la base legal
5	Obtención del organigrama de la empresa	PP5	LG	Se detalla el organigrama estructural de la empresa.
6	Aplicación del cuestionario de planificación preliminar para un mejor conocimiento de la actividad de la empresa.	PP6	LG	El cuestionario ha sido aplicado a la Administradora Contable.
7	Determinación del riesgo inherente en base al conocimiento del negocio	PP7	LG	El porcentaje asignado ha sido en base al cuestionario aplicado.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Anibal Altamirano

Fecha: 10/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP
2/2

PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
8	Matriz de riesgo preliminar	PP8	LG	Con el porcentaje de riesgo obtenido se realiza la matriz
9	Informe de la matriz de riesgo preliminar	PP9		
10	Plan Global de Auditoría	PP10	LG	Detalle completo de la metodología de la auditoría
11	Contrato de auditoría	PP11	LG	Firma del contrato por parte del auditado y del auditor
12	Aceptación del servicio de auditoría	PP12	LG	Los accionistas firman el acuerdo de aceptación de realizar la auditoría

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Anibal Altamirano

Fecha: 10/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP1
1/1

CARTA EXPLICATIVA

SEÑOR
PABLO RIOFRIO
GERENTE DE "AVIPLAST S.A."
PRESENTE.-

Expresando los más sinceros deseos, de que tanto su vida profesional como la de su empresa tengan éxitos futuros, expongo a continuación los detalles de la Auditoría Financiera a realizarse.

La Auditoría Financiera a realizarse a los estados financieros del periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de 2009, debido a un análisis financiero de las cuentas contables. De conformidad con el contrato N° 01153 firmado el 12 de octubre de 2010 por ambas partes, por medio del cual "AVIPLAST S.A." acepta la oferta presentada por los AUDITORES. El examen de auditoría tiene una duración de ciento sesenta (160) horas, trabajo que se empezará del 07 de enero al 04 de febrero de 2011, y se contará con la ayuda de los auditores: Dr. Aníbal Altamirano (Jefe Auditor), Ing. Liliana Guayta (Auditor).

El examen de Auditoría a efectuarse se encontrará basado en NIIF'S, además de observar las Normas Internacionales de Auditoría, NAGAS, Normas Profesionales del Auditor, cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias referentes a los informes de auditoría externa.

Atentamente,

DRA. CAMILA CUEVA
GERENTE GENERAL DE "SAATYF" S.A.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP2
1/2

VISITA PRELIMINAR A LAS INSTALACIONES

El día viernes 07 de enero del 2011 a las once horas de la mañana se procede a realizar la visita de las instalaciones de la empresa, ubicada en Machachi en la entrada a San Alfonso, previo acuerdo y acompañadas de la Sra. Silvana Perez, administradora contable, antes de empezar el recorrido se realiza un dialogo breve con la Sra. Perez acerca de aspectos importantes de la empresa, como actividad, ambiente interno y externo.

A las doce horas, se inicia el recorrido, el mismo que empieza en la planta bajo donde quedan instaladas las maquinarias, se conoce el procedimiento para la fabricación de los envases y se estima que de toda la empresa el 80% del terreno corresponde a la producción.

A las doce y cuarenta y cinco horas del día, se ingresa a la planta alta en donde se puede observar el escritorio de la secretaria, con una computadora y todos los suministros de oficina para el desarrollo de sus actividades, el espacio del que dispone la secretaria es pequeño. A mano izquierda de la secretaria se encuentra instalada la oficina de la Administradora – Contable, oficina que posee un computador, suministros, diseños de botellas que se fabrican.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP2
2/2

VISITA PRELIMINAR A LAS INSTALACIONES

La administradora – contable procede a indicar el programa de contabilidad que manejan con cada uno de sus módulos y la manera en la que se puede obtener los estados financieros.

A la una y quince de la tarde se finaliza con la visita, en la oficina de la administradora – contable.

AVIPLAST S .A no tiene definidas áreas de trabajo, debido a que el personal administrativo es únicamente dos personas quienes ocupan una parte del segundo piso, que consta de una oficina pequeña para la asistente y una oficina mediana para la administradora – contable.

Es espacio restante es ocupado por la producción con las maquinarias y la bodega.

Elaborado por: Liliana Guayta Fecha: 07/enero/2011

Revisado por: Aníbal Altamirano Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP3
1/3

ENTREVISTA

Departamento: Contabilidad
Entrevistado: Sr. Silvana Pérez
Cargo: Administradora - Contable

EL objetivo de esta entrevista es formular preguntas que ayuden a corroborar la información observada acerca de la actividad de la empresa, normativas, disposiciones a cumplir, entre otras.

El día viernes 07 de enero de 2011 se realiza la entrevista que consta de las siguientes preguntas:

1. ¿En qué fecha se constituye y cuántos accionistas forman parte de la empresa?

La empresa se constituyó hace ya casi tres años, el 25 de enero del 2008, se encuentra conformada por tres accionistas en ese entonces, luego se adiciona uno más y el día de hoy la conforman cuatro personas que son: Pablo Riofrio, Alfredo Mora, Carlos Sarche, Diego Camache.

2. ¿Cuál es la función que usted desempeña en la empresa?

Mi cargo es llevar la administración y la contabilidad de la empresa, se podría decir que soy la única persona responsable del funcionamiento de la empresa. Me encargo de los proveedores, del cliente y de estar al día en la información financiera.

3. ¿Cuál es la actividad de la empresa?

La empresa se dedica a la fabricación de envases de plástico en cinco variedades diferentes.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

5. ¿Existe competencia en el desarrollo de las actividades normales de la empresa?

Para AVIPLAST S.A., no existe competencia debido a que nosotros trabajamos con un cliente único y exclusivo que es ORANGINE, por la existencia de un convenio entre accionistas de las dos empresas. Es por eso que las ventas son 100% seguras.

6. ¿Cubren todas las necesidades de Orangine?

Sí, pero para lograr esto necesitamos realizar compras a otros proveedores de cierta materia prima que no puede procesar la maquinaria que se tiene en el momento. No proveemos de tapas para Orangine, nos falta ciertos instrumentos para cubrir toda la línea de plástico.

7. ¿Han pensado en la adquisición de más maquinaria para cubrir todas las necesidades de Orangine?

Para el año 2014, se estima realizar todo el proceso de envases de plástico con recursos propios de la empresa incrementado maquinarias de alta tecnología, para de esta manera entregar a Orangine toda la línea de plásticos que necesita para la comercialización de su producto.

8. ¿Maneja algún sistema de contabilidad?

Si manejamos un programa de contabilidad elaborado por nuestro técnico, Jorge, este sistema consta de tres módulos que son: ingresos, egresos, nómina, producción. La información es ingresada diariamente y los balances son emitidos una vez al mes para la presentación a los accionistas.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

ENTREVISTA

9. ¿La empresa tiene establecido un plan estratégico?

No, la empresa no tiene establecido un plan estratégico. La planificación de compras y de ventas la realizo de una manera mensual en base a pedidos de Orangine.

10. ¿AVIPLAST S.A, tiene algún tipo de amenaza que impida su crecimiento?

Se podría considerar que en base a competencia no abría ningún problema por el hecho de poseer un cliente seguro, pero en cuando al medio ambiente, corremos el peligro de que leyes emitidas por el gobierno detengan el crecimiento de AVIPLAST S.A., en lo que se refiere al cuidado del medio ambiente.

11. ¿Cómo ha sido la evolución de las ventas de AVIPLAST S.A?

Empezamos en el año 2008 y las ventas alcanzaron el \$261.700, para el año 2009 se cuadruplico las ventas a \$676.500 y para el año 2010 no tengo una cifra exacta pero estimo que las ventas aumentaron. Hemos ido creciendo de una manera evolutiva, que nos ha permitido desarrollarnos en casi toda la línea de plásticos.

12. ¿Cuáles son los precios de cada envase?

Tenemos cuatro tipos de envases y para cada uno diferentes precios, que son los siguientes:

250 cc verde: \$56 dólares el millar
250 cc transparente: \$54 dólares el millar
3 litros verde: \$156 dólares el millar
3 litros transparente: \$154 dólares el millar

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Anibal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP4
1/1

BASE LEGAL DE LA EMPRESA

Para el funcionamiento normal de la empresa, se deberá cumplir con ciertas normas, leyes, ordenanzas tanto internas como externas vigentes en el país que son:

Base legal interna:

- Escritura de constitución
- Reforma de estatutos
- Resoluciones de la Junta General de Accionistas

Base legal externa:

- Ley de compañías
- Ley de gestión ambiental
- Código de trabajo
- Reglamento para la prevención y control de la contaminación ambiental originada por la emisión de ruidos.
- Reglamento para manejo de los desechos sólidos.
- Normas internacionales de contabilidad.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario interno.
- Código Tributario.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 07/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 12/enero/2011

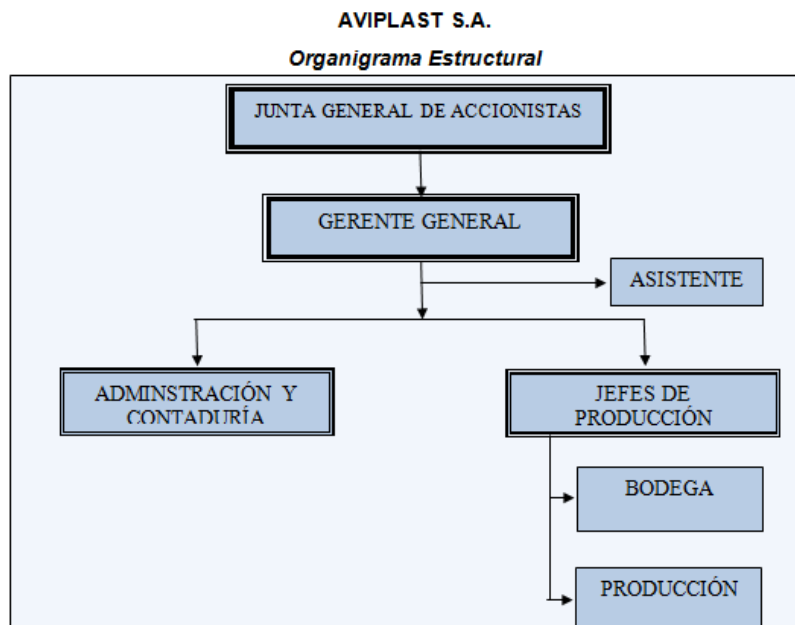


"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

PP5
1/1

La empresa no tiene definido un organigrama estructural pero a continuación se muestra la propuesta hecha a la gerencia, en donde se puede visualizar de una manera rápida y sencilla la estructura de la empresa.



Elaborado por: Liliana Guayta Valverde
Fuente: Administración y contaduría

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP6
1/1

CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	La empresa tiene manuales de procedimientos que asigne responsabilidades e indique la manera de llevar la contabilidad?	10		X	0	No tiene establecido ningun tipo de instructivos
2	El volumen de transacciones es moderado?	10	X		10	Debido a tener un solo cliente, las transacciones no varian
3	Los documentos son archivados de una manera ordenada y correcta?	10	X		10	
4	Registran las transacciones diariamente según van sucediendo?	10	X		10	El regsitro de las transacciones es permanente
5	Los estados financieros son revisados por otra persona que no sea la contadora antes de presentar a los accionistas?	10		X	0	La contadora es la persona encargada de indicar el resultaod e los balances
6	La empresa se encuentra ubicada en un lugar sin riesgos?	10	X			El sitio es preciso para la instalación de fábricas.
7	Existe una adecuada segregación de funciones?	10		X	0	Únicamente dos personas se encargan de todas las funciones
8	Las instalaciones que ocupa la empresa, son adecuadas para la maquinaria que poseen?	10	X		10	El lugar es amplio para estas actividades
9	Se realizan planificaciones de compras mensuales para la produciión?	10	x		10	No existe un plan estratagico
10	Los registros se hacen bajo supervisión y comprobación	10	X		10	La contadora supervisa a la auxiliar de contabilidad
11	En la presentación de los balances se puede observar notas expliactivas que sirvan como referencia?	10		X	0	Los balances entregados son simples y únicamente si visualiza los valores
12	existe una definición de funciones y responsabilidades escritas para cada uno de los empleados?	10		X	0	Los empleados saben lo que tienen que hacer, más no tiene manuales de funciones.
13	se efectúan reuniones habituales de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?	10	X		10	Se reúnen únicamente una vez al mes para revisar los balances
14	Se controla la actividad y los resultados del proceso de producción?	10	X		10	De manera manual por parte de los Jefes de turno
15	El sistema de contabilidad y de costos es adecuado y oportuno?	10	X		10	A pesar de que debería ser un poco más integrado.
TOTAL		150			90	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP7
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Riesgo Inherente

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RI	Riesgo Inherente

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{90 * 100}{150}$$

$$NC = 60\%$$

Resultados:

RI: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RI: 100% - 60%

RI: 40%

El riesgo inherente es del 40%, que después de analizar a la compañía se cita los siguientes puntos por los que se ha designado este porcentaje:

- No existe una segregación adecuada de funciones para el manejo y control de las distintas actividades.
- Básicamente "AVIPLAST S.A." no maneja un plan estratégico.
- No existen manuales en los que se designan las responsabilidades que tiene cada persona, en su área.
- Existe seguridad para el manejo de la contabilidad, estos archivos no son manejados por ninguna otra persona que no sea la contadora.
- El volumen de transacciones es moderado y en su mayoría son del mismo tipo.
- Las instalaciones que ocupan son adecuadas para el desarrollo de las actividades.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP8
1/1

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

N°	Componentes	Riesgos detectados		Calificac.			Enfoque de Auditoría
		Identificación	Efecto Potencial	A	M	B	
1	Planificación estratégica	No existe plan estratégico	No se puede planificar que se puede hacer frente a una crisis	X			Pruebas de cumplimiento
2	Estructura orgánica	No tienen organigramas definidos	Mala orientación en el desarrollo de las actividades		X		Pruebas de cumplimiento
3	Inexistencia de manuales	No existen manuales para procedimientos.	No hay instructivo que respalden las acciones tomada, ni el seguimiento que se da a ciertas actividades.	X			Pruebas de cumplimiento
4	Confiabilidad en la información financiera	La información es confiable en un 99%.	Gran certeza en la toma de decisiones con información verídica.			X	Pruebas sustantivas
5	Indicadores financieros	No existe aplicación de indicadores	No se puede concretar el crecimiento o descenso en cada una de las razones financieras		X		Pruebas sustantivas
6	Instalaciones adecuadas	Cuentan con instalaciones aptas para el desarrollo	Motivación para el trabajador a dar todo su potencial.			X	Pruebas de cumplimiento

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP9
1/2

INFORME DE LA MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

Machachi, 07 de enero de 2010

Señor:

Pablo Riofrío

Gerente General

Presente.-

Una vez analizada toda la fábrica AVIPLAST S.A. hemos detectado los siguientes riesgos inherentes:

- **No existe una Planificación Preliminar.**

La fábrica no tiene elaborado un Plan estratégico, lo cual impide reaccionar a tiempo frente a circunstancias que se pueden dar en el mercado, además los empleados no tienen definidos objetivos para conocer con certeza hacia donde quieren llegar. Nada se encuentra por escrito ni funciones, ni manuales, ni responsabilidades, etc.

- **No tienen establecido una estructura organizacional.**

AVIPLAST S.A. no tiene definida una estructura organizacional, por lo que no existe una orientación acerca de las funciones específicas que debe cumplir cada trabajador.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP9
2/2

INFORME DE LA MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

- **Inexistencia de manuales**

El personal no cuenta con manuales que sirvan de guía y apoyo para el desarrollo de las actividades, ni de respaldo para las decisiones tomadas. No se logra dar seguimiento a las actividades que cumple el personal, por lo que se puede incurrir en incumplimientos de procesos.

- **Confiabilidad en la información financiera**

La información financiera de AVIPLAST S.A. es confiable y oportuna al finalizar cada mes, en donde los accionistas se acercan a la empresa a tomar decisiones, pero si esta información se requiere de una manera imprevista tomaría un poco de tiempo en obtenerla, debido a que la contabilidad se lleva por módulos que no son automatizados los movimientos para el asiento contable.

- **Indicadores financieros**

No existe la aplicación de indicadores financieros, lo que no permite conocer el crecimiento o descenso en ciertas cuentas importantes que dan la pauta para el cambio de estrategias y el desarrollo de la empresa.

- **Instalaciones adecuadas**

Espacio físico apto para el desarrollo de las actividades normales de la empresa, el mismo que motiva al cumplimiento del trabajo productivo y administrativo.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 07/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
1/6

Motivo del Examen

La Auditoría Financiera se la realizará debido a un análisis a las cuentas de los balances del período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de 2009, de acuerdo al contrato N° 01153. El motivo de la Auditoría además es determinar la razonabilidad o no de los estados financieros, este examen se encuentra aprobado por la Gerencia General.

Se ha detectado ciertas debilidades para la aplicación de la auditoría como lo son:

- El contador cumple funciones de financiero y administrador.
- No existe un control adecuado sobre las funciones que debería realizar cada empleado, sustentadas en manuales de funciones.
- No existe una segregación de funciones para el manejo de la contabilidad, del dinero y la administración.
- No existe una organización detallada en los archivos de la empresa.
- No existen manuales para el correcto funcionamiento de ciertas cuentas que vienen hacer críticas como lo son: cuentas por pagar, cuentas por cobrar e inventarios.
- El sistema de contabilidad que se maneja no es lo suficientemente eficiente para el desarrollo de una contabilidad oportuna, eficiente y útil.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
2/6

Objetivo del Examen

Objetivo General

El examen a realizarse los estados financieros de "AVIPLAST" S.A., se lo hará en base a normas, evaluando el control interno, midiendo los riesgos, determinando hallazgos para que de una u otra manera podamos emitir un informe justo y equitativo. Por otro lado verificaremos si se están cumpliendo o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados para el registro de cuentas de esta manera poder emitir conclusiones y recomendaciones para cumplir con los objetivos propuestos.

Objetivo Específico

La Auditoría financiera pretende alcanzar los siguientes objetivos con respecto al análisis de los estados financieros:

- Expresar una opinión independiente acerca de los estados financieros en cuanto a la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa para, en base a esto, determinar si las decisiones tomadas se encuentran respaldadas en información real y oportuna.
- Determinar la materialidad global y de cada una de las cuentas, y designar cuál de ellas amerita un análisis más profundo.
- Emitir un informe en donde conste la razonabilidad o no de los estados financieros, y las respectivas recomendaciones para el mejoramiento del control interno en la administración.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
3/6

Alcance de Auditoría

Los estados financieros, a ser revisados corresponden el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 de "AVIPLAST S.A". La auditoría empezará el 07 de enero al 07 de febrero del 2010, con una duración de 160 horas.

Serán efectuadas en base a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, las que incluyen pruebas selectivas, de los registros contables y otros procedimientos de auditoría. Las cuentas a las cuales se aplicarán las pruebas de auditoría son: caja, Bancos, Clientes, Propiedad Planta y equipo, Proveedores.

Objetivos de la empresa

AVIPLAST S.A no tiene definido un plan estratégico pero se proponen los siguientes objetivos:

Objetivo General

Producir, distribuir y comercializar envases plásticos para los productos que comercializa ORANGINE.

Objetivos Específicos

- Generar un producto de calidad con todos los requerimientos y estándares solicitados por el cliente.
- Buscar la mejora constante y el desarrollo tecnológico para ofertar productos completos.
- Cimentar las alianzas de negocio definidas con "Orangine".
- Buscar la innovación de la presentación de los envases de Orangine, para ayudar al cliente a encontrar formas más llamativas de vender su producto.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
4/6

Base legal

Escritura celebrada en el Distrito Metropolitano de Quito el 25 de enero de 2008 ante el notario Oswaldo Mejía Espinosa donde se constituye la Compañía Anónima AVIPLAST S.A. ubicada en Quito, por un lapso de 50 años, se inicia con un capital suscrito y pagado de \$2000. El objeto de la compañía es la producción, distribución y comercialización de envases para gaseosas. .

Se regirá a las siguientes leyes ecuatorianas:

- Ley de compañías
- Ley de gestión ambiental
- Código de trabajo
- Reglamento para la prevención y control de la contaminación ambiental originada por la emisión de ruidos.
- Reglamento para manejo de los desechos sólidos.
- Normas internacionales de contabilidad.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario interno.
- Código Tributario.

Distribución del trabajo y tiempo estimado

A continuación se realizará un resumen del tiempo que se necesita para cada actividad con su respectivo responsable:

EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE	CARGO	INICIAL
Camila Cueva	Jefe Auditor	C.C.
Liliana Guayta	Auditor	L.G.
Aníbal Altamirano	Aux. Auditor	A.A.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
5/6

PLANIFICACIÓN

FASE	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABILIDAD
Planificación	8	A.A.
Programa	8	A.A.
Ejecución de Trabajo		
Evaluación del Control Interno	16	EQUIPO
Medición de riesgos	8	DE
Aplicación de procedimientos y técnicas en los papeles de trabajo para determinar los hallazgos	108	TRABAJO
Comunicación de resultados	12	A.A.
Seguimiento	0	A.A. Y L.G.
	160	

Requerimiento de Personal Técnico

El equipo de trabajo de los auditores de "SAATYF", tienen los conocimientos suficientes adquiridos en base a estudios y a la experiencia en varias empresas importantes para realizar la Auditoría Financiera, por lo que para este examen no hace falta el requerimiento de personal técnico.

Equipos y materiales que se va a necesitar

Descripción	Total
Computadoras personales	2
Impresora	1
Suministros de oficina	lo suficiente
Cuadernos para apuntes	3
Internet banda ancha	
CD_ROM	2
Flash memory	2
Carpetas	3



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA

PP10
6/6

Recursos financieros

El valor del contrato para realizar la Auditoría Financiera en la empresa AVIPLAST S.A., es de \$5000,00 (cinco mil dólares americanos) valor que no incluye IVA y que se cometerá a todas las retenciones de ley.

Según el acuerdo entre la empresa y el auditor, el valor de los honorarios será cancelado de la siguiente manera:

1. 50%	En la firma del contrato	2500,00
2. 30%	Entrega del borrador del informe.	1500,00
3. 20%	Entrega del Informe Auditado definido.	1000,00

La suma de los pagos	5000,00
-----------------------------	----------------

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 07/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP11
1/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

CONTRATO No. 01153

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS QUE PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS EXTERNAS CELEBRAN, POR UNA PARTE, "AVIPLAST S.A." REPRESENTADA POR *el Sr. Pablo Riofrío*, EN SU CARÁCTER DE *Gerente General*. Y, POR LA OTRA, EL DESPACHO "SAATYF" S.A., REPRESENTADO POR *el Dra. Camila Cueva*, A QUIENES EN LO SUCESIVO Y PARA LOS EFECTOS DE ESTE CONTRATO SE LES DENOMINARÁ "LA COMPAÑÍA", Y "EL DESPACHO", RESPECTIVAMENTE, AL TENOR DE LAS DECLARACIONES Y CLÁUSULAS SIGUIENTES:

DECLARACIONES

I. De "LA COMPAÑÍA":

I.1 EL veinte y cinco de enero de 2008 ante el Dr. Oswaldo Mejía, NOTARIO DE QUITO, se incorpora en el registro de escrituras públicas la CONSTITUCIÓN DE UNA COMPAÑÍA ANÓNIMA denominada "AVIPLAST" de nacionalidad ecuatoriana.

"AVIPLAST S.A" dedicada a la producción, distribución y comercialización de envases para gaseosas. .

I.2 Que su representante el *Sr. Pablo Riofrío*, en su carácter de *Gerente General*, se encuentra facultado para la suscripción del presente contrato.

I.3 La Junta General de socios ha determinado pertinente contratar los servicios de auditoría externa que le ofrece "EL DESPACHO"

I.4 Que *el Sr. Pablo Riofrío, Gerente General* fungirá como enlace para atender el desarrollo de los trabajos de auditoría y el suministro de la información requerida por "EL DESPACHO".

I.5 Que para los efectos de este contrato señala como su domicilio el ubicado en la entrada a *San Alfonso, Cantón Mejía, Provincia de Pichincha, República del Ecuador*.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP11
2/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

II. De "EL DESPACHO".

- II.1** Que está constituido por profesionales asociados, quienes asumiendo las responsabilidades de su profesión, responden en forma personal y solidaria con "**EL DESPACHO**", de los informes y opiniones emitidas como producto de la auditoría externa materia de este contrato.
- II.2** Que es una sociedad **anónima** que acredita su existencia legal mediante el testimonio de la escritura pública.
- II.3** Que su representante tiene facultades suficientes para suscribir el presente contrato, manifestando que a la fecha de firma del presente instrumento, sus facultades no le han sido revocadas ni modificadas en forma alguna.
- II.4** Que para los efectos la "**LA COMPAÑÍA**" su representante manifiesta, bajo protesta de decir la verdad, que su representada se encuentra al corriente en el cumplimiento de las obligaciones.
- II.5** Que para los efectos legales de este contrato, señala como su domicilio el ubicado en **Machachi: Calle Sucre y Panzaleo S/N**

VISTAS LAS DECLARACIONES QUE ANTECEDEN, LAS PARTES CONVIENEN EN CELEBRAR EL PRESENTE CONTRATO AL TENOR DE LAS SIGUIENTES:

CLÁUSULAS

PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO. "EL DESPACHO" se obliga a prestar los servicios de auditoría externa que se realizarán sobre **los estados financieros** por el período del **01 de enero al 31 de diciembre de 2009**, el cual es financiado en su totalidad por "**LA COMPAÑÍA**"

SEGUNDA. MONTO DEL CONTRATO. Ambas partes convienen que el monto total de los honorarios correspondientes a la auditoría externa a que se refiere la cláusula anterior, a precio fijo, ascenderán a la cantidad de \$5.000,00 (**cinco mil dólares americanos**), más el Impuesto al Valor Agregado.

TERCERA. PAGO DE HONORARIOS. El monto del contrato señalado en la cláusula segunda, será cubierto en **3** pagos, cada uno por las cantidades y conforme a las fechas que se señalan en el **anexo II**, documento que firmado por las partes se integra al presente instrumento como si estuviese insertado a la letra. Dichos pagos serán cubiertos por "**LA COMPAÑÍA**", a "**EL DESPACHO**"

CUARTA. TRATAMIENTO Y PAGO DE GASTOS DE VIAJE. Ambas partes convienen que el monto del contrato por la prestación del servicio incluye gastos de viaje, entendiéndose por estos lo referente a la alimentación, hospedaje y transporte, originados con motivo de



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP11
3/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

Con su programa, para el adecuado alcance y cobertura de la revisión.

QUINTA. "LA COMPAÑÍA" se compromete y se obliga a entregar a **"EL DESPACHO"** la información y documentos que éste solicite conforme al Cronograma de Entrega de Información y sus adiciones, que ambas partes acuerden dentro del plazo estipulado.

SEXTA. PLAZO DE EJECUCIÓN. El plazo de ejecución de los trabajos será de un mes, con la duración de 160 (ciento sesenta) horas contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL DESPACHO. Durante la vigencia de este contrato **"EL DESPACHO"** se obliga a:

- I. Realizar la auditoría externa conforme al alcance y a los Términos de Referencia, aludidos en la cláusula primera; entregar oportunamente a **"LA COMPAÑÍA"** los informes y productos que se obtengan con motivo de dicha auditoría, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos del presente contrato.
- II. No subcontratar ni ceder en forma parcial o total en favor de cualquier otra persona física o moral los derechos y obligaciones derivados del presente contrato.
- III. Permitir a **"LA COMPAÑÍA"** en todo tiempo, o a quién ésta autorice, supervisar los avances de la auditoría externa objeto de este contrato, para que en su caso le formulen las observaciones y sugieran las correcciones que estimen pertinentes. Adicionalmente, permitir a **"LA COMPAÑÍA"** el acceso a los papeles de trabajo para supervisar la calidad del servicio ofrecido por **"EL DESPACHO"**.
- IV. Establecer estrecha coordinación con el GERENTE GENERAL como enlace por **"LA COMPAÑÍA"**, a efecto de solicitarle su colaboración en el suministro de la información que requiera para la prestación de los servicios de auditoría externa objeto de este contrato, y para comentar el contenido de los Informes.
- V. Avisar por escrito a **"LA COMPAÑÍA"** sobre las circunstancias que impliquen la inversión de tiempo adicional
- VI. Informar oportunamente a **"LA COMPAÑÍA"** de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala el presente contrato.
- VII. Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcionen **"LA COMPAÑÍA"**, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, y respecto a los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

LAUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP11
4/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

IX. Los resultados que se deriven de la auditoría externa pertenecerán a **"LA COMPAÑÍA"**, la cual se reserva el derecho de consultar los papeles de trabajo que son propiedad del auditor externo, cuando exista una situación que amerite una aclaración.

OCTAVA. VIGENCIA DEL CONTRATO. Las estipulaciones contenidas en el presente contrato se tendrán por vigentes hasta en tanto **"EL DESPACHO"** no entregue a **"LA COMPAÑÍA"** los informes que se ha comprometido a proporcionar.

NOVENA. RESPONSABILIDADES DEL DESPACHO. **"EL DESPACHO"** se compromete a responder de la calidad de los servicios, así como a asumir cualquier responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el presente contrato.

LEÍDO QUE FUE POR LAS PARTES Y ENTERADAS DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, SE FIRMA EL PRESENTE CONTRATO AL CALCE Y AL MARGEN EN TODAS SUS FOJAS ÚTILES, EN LA CIUDAD DE MACHACHI, EL DÍA 10 DE enero DE 2011.

Por **"EL DESPACHO"**
Gerente General

Por **"LA COMPAÑÍA"**
Gerente General

Dra. Camila Cueva

Pablo Riofrio



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP11
4/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

Anexo II

I. MONTO DEL CONTRATO.

Monto Total de Honorarios \$ 5000,00 *

II. PAGOS PARCIALES DE HONORARIOS *

1. 50%	En la firma del contrato	2500,00
2. 30%	Entrega del borrador del informe.	1500,00
3. 20%	Entrega del Informe Auditado definido.	1000,00

La suma de los pagos 5000,00

Por "EL DESPACHO"
Gerente General

Por "LA COMPAÑÍA"
Gerente General

Dra. Camila Cueva

Pablo Riofrio



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PP12
1/1

ACEPTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Machachi, 10 de enero del 2011.

Doctor

Aníbal Altamirano

AUDITOR JEFE "SAATYF" S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Una vez analizada la propuesta para su trabajo de auditoría, la Junta General de Accionistas toma la decisión de firmar el contrato para que la auditora "SAATYF" S.A. tome el cargo de realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Sin más por el momento esperando finiquitar los detalles del contrato de auditoría me despido.

Atentamente,

Pablo Riofrío
Gerente
AVIPLAST S.A



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE
1/1

PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**PROGRAMA DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
OBJETIVOS**

1. Evaluar de una manera total el control interno.
2. Determinar qué tipo de pruebas se aplicarán a los procedimientos.
3. Conocer detalles específicas acerca de los puntos a auditar.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
1	Elaboración y aplicación de un cuestionario de control interno, en base al COSO II	PE1	LG	Será aplicado a la administradora contable
2	Determinación del Riesgo de Control en base al conocimiento de las actividades del negocio.	PE2	LG	Se utilizará la técnica de colorimetría.
3	Cuantificación de la materialidad	PE3	LG	Dependiendo de los activos y de los ingresos totales
4	Elaboración del programa de Auditoría.	E	LG	Descripción del programa para su ejecución en la tercera fase

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 10/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE1
1/3

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: COSO II

N°	CUESTIONARIO	PONDR.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
1	Cada uno de los trabajadores es responsable del riesgo que deben asumir en caso de incumplir su trabajo?	10	X		10	
2	La integridad y los valores éticos son comunicados a los empleados?	10	X		10	Pero no existe un código formal de conducta
3	La empresa cuenta con estructura organizacional, acorde al tamaño y naturaleza de la entidad?	10	X		10	Formada al constituir la empresa
4	Los roles y funciones de los trabajadores se encuentran asentados en manuales?	10	X		10	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
5	Cuenta la gerencia con estrategias y objetivos definidos que se encuentren alineados a la misión y visión de la empresa?	10	X		10	
6	La gerencia cuenta con un proceso para definir niveles de riesgos en cuanto a procesos y metas que cumplir?	10		X	0	
7	El equipo de trabajo de la empresa tiene conocimiento acerca de que es el apetito de riesgo?	10		X	0	
8	Las metas, los objetivos, las estrategias se encuentran escritas?	10	X		10	Pero únicamente en actas
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
9	Se ha logrado identificar eventos potenciales que si ocurren pueden afectar a la entidad, pueden ser financieros, de la naturaleza, operativos?	10		X	0	
10	De los eventos potenciales se ha logrado identificar el impacto negativo y positivo?	10		X	0	
11	Los eventos han sido identificados en todos los niveles de la entidad?	10		X	0	
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
12	Se ha logrado determinar riesgos a partir de la probabilidad e impacto de un evento?	10		X	0	
13	Se ha realizado talleres grupales o cuestionarios que ayuden a identificar los riesgos inherentes, el control que existe y determinar los puntos de mejora?	10		X	0	



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE1
2/3

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: COSO II

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
14	Se tiene establecidas matrices de riesgos con la probabilidad e impacto que ocasionaría a la empresa?	10		X	0	
15	La evaluación de los riesgos que corre la empresa, son comunicados a todos los trabajadores?	10	X		10	
RESPUESTA AL RIESGO						
16	Tienen contratados seguros para la empresa?	10		X	0	
17	La empresa estaría dispuesta a incurrir en los costos de implementar una solución al riesgo, como contratos de seguros?	10	X		10	
18	Tiene la empresa establecido un presupuesto para imprevistos?	10	X		10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
19	La empresa tiene rango de actividades como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones?	10	X		10	
20	Existe una adecuada segregación de funciones?	10	X		10	
21	La empresa tiene establecido políticas y procedimientos?	10	X		10	
22	Las políticas y procedimientos se encuentran debidamente documentadas?	10	X		10	En papeles de la contadora
23	La empresa aplica controles preventivos, detectivos y correctivos?	10	X		10	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
24	Existen sistemas de información que apoyan a la toma de decisiones?	10	X		10	
25	El personal entiende el rol en el desarrollo de la empresa, así como la contribución individual en relación con el trabajo de los otros?	10	X		10	
26	Se comunica al personal acerca de los objetivos de la empresa, los riesgos, políticas y procedimientos a cumplir?	10	X		10	
27	Los canales de comunicación externos (proveedores, consumidores) proveen información necesaria para mejorar la calidad de productos y servicios?	10	X		10	
28	Existen carteleras, publicaciones, e – mails informativos, tanto para el personal como para el cliente?	10	X		10	



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE1
3/3

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: COSO II

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
29	Existen canales de comunicación entre los distintos niveles de autoridad?	10	X		10	
MONITOREO						
30	Existe actividades de supervisión continua en las actividades de la empresa?	10	X		10	
31	Las actividades de supervisión continua se realizan de manera recurrente en todos los niveles de la organización?	10		X	0	
32	La persona responsable de la supervisión entiende claramente las actividades que va a supervisar?	10	X		10	
33	Los accionistas se reúnen por lo menos una vez al mes para conocer novedades?	10	X		10	
34	Han tenido algún tipo de evaluación total como una auditoría?	10		X	0	
35	La gerencia monitorea la empresa en su totalidad de manera frecuente?	10		X	0	
	TOTAL	350			230	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 17/enero/2011
Fecha: 19/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE2
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{230 * 100}{350}$$

$$NC = 66\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido
RC: 100% -66 %
RC: 34%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control es de 34%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Riesgo de Auditoría

RA: RI * RC * RD
RA: 40% * 34% * 15%
RA: 2%

RESUMEN DE RIESGOS

Riesgo Inherente	40%
Riesgo de Control	34%
Riesgo de Detección	15%
Riesgo de Auditoría	2%

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 17/enero/2011
Fecha: 19/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PE3
1/1

CUANTIFICACIÓN DE LA MATERIALIDAD

MATERIALIDAD

BASE	RANGO		VALOR	RIESGO	ERROR	MATERIALIDAD
	Desde	Hasta	BALANCE		TORELABLE	
Utilidad	5%	10%	14.549	1454,90	29,098	1425,80
Ingresos	0,50%	1%	676.575	6765,75	135,315	6630,44
Patrimonio	1%	5%	16.549	827,45	16,549	810,90
Activos Totales	0,25%	0,50%	382.241	1911,21	38,2241	1872,98
Pasivos Totales	0,25%	0,50%	365.691	1828,46	36,5691	1791,89

Una vez calculada la tabla de materialidad y tomando en consideración para nuestro estudio el valor correspondiente al TOTAL DE ACTIVOS, se llega a la conclusión que la MATERIALIDAD ES IGUAL A \$1.872, es decir que todas las cuentas que superen este valor deberán ser auditadas

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 17/enero/2011
Fecha: 19/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

E
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

5.2. Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN DE CAMPO OBJETIVOS

1. Obtener evidencia suficiente y competente
2. Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría adecuados
3. Confirmar la razonabilidad de los saldos de las diferentes cuentas

N°	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS A EVALUAR	HORAS PLAN.	HORAS REAL	REF	REALIZADO	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar la Hoja Principal de Trabajo	1 HORA	1 HORA	HPT	L.G.	25/01/2011	
2	Elaborar y aplique el programa de auditoría al Efectivo y sus equivalentes	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EA1	L.G.	25/01/2011	
3	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Cuentas por Cobrar	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EB2	L.G.	25/01/2011	
4	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Inventarios	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EC3	L.G.	25/01/2011	
5	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Activos fijos	30 MINUTOS	30 MINUTOS	ED4	L.G.	25/01/2011	
6	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Cuentas por Pagar	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EP	L.G.	25/01/2011	
7	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Patrimonio	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EPT	L.G.	25/01/2011	
8	Elaborar y aplique el programa de auditoría a la cuenta Ingresos y Egresos	30 MINUTOS	30 MINUTOS	EIG	L.G.	25/01/2011	
9	Elaborar las hojas de hallazgo	30 MINUTOS	30 MINUTOS	HH	L.G.	25/01/2011	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 10/enero/2011
Fecha: 12/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HPT
1/2

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	ACTIVO							
	Corriente							
	Banco	-11225,10	2.000,00	0,00	11225,10	0,00	2.000,00	EA1- EB2.7.b
	Caja Chica	113,17	0,00	3,00	0,00	0,00	110,17	EA1
	Crédito Tributario a favor del IR	8995,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EA2
	Crédito Tributario a favor del IVA	4303,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EA2
	Cuentas por cobrar	82.337,99	2.350,87	2.000,00	0,00	0,00	82.688,86	EB2.7.b - EC3.7.a
	Anticipo Sueldo	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	EA1.6.a
	Inventario de Materia Prima	11.363,54	0,00	0,00	0,00	0,00	11.363,54	EC3.1
	Inventario de Productos en Proceso	13.342,81	0,00	0,00	0,00	0,00	13.342,81	
	Inventario Producto terminado	16.836,77	0,00	2.350,87	0,00	0,00	14.485,90	EC3.7.a
	Inventario Reciclado	418,28	0,00	0,00	0,00	0,00		EA2
	Provisión Cuentas Incobrables	-636,87	0,00	-257,91	0,00	0,00	-894,78	EA2.9
	Fijos							
	Edificios e Instalaciones	116.820,14	0,00	0,00	0,00	0,00	116.820,14	
	Depreciación acumulada de Edificios e Instalaciones	0,00	0,00	-5.841,00	0,00	0,00	-5.841,00	ED4.7.a
	Otros Activos	31.239,39	0,00	0,00	0,00	0,00	31.239,39	
	Depreciación acumulada de Otros Activos	-1.983,77	0,00	-4.925,37	0,00	0,00	-6.909,14	ED4.7.a
	Maquinaria y Equipo	108.272,64	0,00	0,00	0,00	0,00	108.272,64	
	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	-10.872,72	-45,47	0,00	0,00	0,00	-10.827,72	ED4.7.a
	Diferido							
	Gastos de Constitución	1691,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL ACTIVO	382241,29					355.850,81	
	PASIVOS							
	Sobregiro Ocasional	0,00	0,00	0,00	0,00	11225,10	11225,10	EA1.7.a
	Cuentas por Pagar	353186,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Impuesto Retenido Fuente	612,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Impuesto Retenido IVA	13,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HPT
2/2

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	Utilidades por Pagar Accionistas	555,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilidades pos pagar Empleados	98,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	PATRIMONIO							
	Capital Suscrito y / o asignado	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
	Utilidad del ejercicio	14.549,35	14.549,35	0,00	0,00	0,00	0,00	EPT.7
	Utilidad retenida	0,00	0,00	2.182,40	0,00	0,00	2.182,40	EPT.7
	Participación a los trabajadores	0,00	0,00	3.091,74	0,00	0,00	3.091,74	EPT.7
	Impuesto a la renta empresarial	0,00	0,00	927,52	0,00	0,00	927,52	EPT.7
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	382.241,29	0,00	0,00	0,00	0,00	355.850,81	
	INGRESOS							
	Ventas 12% Reciclado	588,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Ventas locales grabadas con el 12 %	675.987,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	EGRESOS							
	Costo de Ventas	639.060,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Alimentación Administración	757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos bancarios	454,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos de Gestión	548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Décimo Cuarto Sueldo	436,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Décimo Tercer Sueldo	918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Depreciación Otros Activos	1.322,51	4.925,67	0,00	0,00	0,00	6.909,14	EA4.7.a
	Gastos Depreciación maquinaria y eq	10.872,72	0,00	45,47	0,00	0,00	10.827,26	EA4.7.a
	Gastos Depreciación edificio e instal	0,00	5.841,00	0,00	0,00	0,00	5.841,00	EA4.7.a
	Gastos Fondos de Reserva	918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos IESS Patronal	2.123,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Mantenimiento Equipos de	77,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Registro de la Propiedad	119,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Seguridad	803,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Sueldo Administrativo	11.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Sueldos Planta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Terreno	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Vacaciones	459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Varios	920,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Impuestos, contribuciones y otros	668,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gasto Prov. para Cuentas Incobrables	636,87	257,91	0,00	0,00	0,00	894,78	EB2.9
	Suministros de Producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Suministros y Materiales	643,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Descripción de la cuenta

Efectivo y sus equivalentes es una cuenta del activo disponible en la que se registran todos los valores monetarios que la empresa posee.

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del Activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta Efectivo y sus equivalentes *se debita cuando ingresa dinero por ventas al contado*

La cuenta Efectivo y sus equivalentes *se acredita cuando existen pagos en efectivo o creación de caja chica.*

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Efectivo y sus equivalentes.*

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES
				Ex./Ocu	Derec	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.		
1	EA1.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta bancos y caja chica.	LG	X					5'	5'	0		
2	EA1.2	Solicitar las mayores auxiliares de bancos y de caja chica	LG			X	X	X	5'	5'	0		
3	EA1.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X	15	15	0		
4	EA1.4	Determinar el riesgo de control	LG						10'	10'	0		
5	EA1.5	Aplicar indicadores financieros	LG						15	15	0		
6	EA1.6	Realizar el arqueo de caja chica	LG	X		X		X	15	15	0		
7	EA1.7	Realizar la conciliación bancaria	LG	X		X		X	15	15	0		
8	EA1.8	Solicitud de confirmación bancaria	LG	X	X				5'	5'	0'		Emitida por el Produbanco

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.1
1/1

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA BANCOS

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	ACTIVO							
	<u>Corriente</u>							
	Banco	-11225,10	0,00	0,00	11225,10	0,00	0,00	EA1.7.a
	Caja Chica	113,17	0,00	3,00	0,00	0,00	110,17	EA1.6.a

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera


AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009


EA1.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA BANCOS Y CAJA CHICA

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta bancos de AVIPLAST S.A.

		<u>Mayores Generales</u>			
		desde: 01/ene/2009 hasta: 31/dic/2009 BANCO: PRODUBANCO			
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
1	Bancos	-34.605,58	841.240,64	817.860,16	-11.225,10

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta caja chica de AVIPLAST S.A.

		<u>Mayores Generales</u>			
		desde: 01/ene/2009 hasta: 31/dic/2009			
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
1	Caja Chica	119,48	8.581,95	8.588,26	113,17

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	Las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general?	10	X		10	
2	La chequera se encuentra bajo el poder de personas diferentes a las que manejan la contabilidad?	10	X		10	
3	Las personas que manejan el efectivo, no realizan registros en los libros de contabilidad que se refieran a caja?	10	X		10	
4	Se realiza conciliaciones bancarias de una manera regular?	10	X		10	mensualmente
5	Las conciliaciones no son realizadas por personas que manejan dinero en la empresa o firman cheques?	10	X		10	Por la administradora contable
6	La existencia de cheques en blanco es controlada de una manera que las personas no autorizadas hagan mal uso de éstos?	10	x		10	
7	Los fondos de caja chica se mantiene bajo una base de fondo fijo?	10		X	0	Varien entre 200 a 250 dólares
8	Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?	10		X	0	
9	Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones?	10	X		10	
10	Se llevan a cabo arqueos periódicos de caja chica, por personas independientes de las labores de caja?	10		X	0	
11	Un empleado sin ingerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usadas?	10		X	0	
12	En un cheque es necesario contador con dos firmas autorizadas para el cobro del mismo?	10	X		10	
13	La responsabilidad principal de caja chica está limitada a una sola persona?	10	X		10	
14	Los pagos que se realizan de caja chica son autorizados por otra personas que no maneje el dinero?	10		X	0	
15	Existen comprobantes que sustente todos los egresos tanto de caja como de cheques?	10	X		10	
	TOTAL	150			100	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{100 * 100}{150}$$
$$NC = 67\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -67%

RC: 33%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta Efectivo y sus equivalentes es del 33%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \frac{137.074}{365.691} \\ 0,37$$

Por cada dólar que AVIPLAST S.A. debe, tiene \$0,37 ctvs como respaldo. Lo que nos quiere decir, que en este momento no es factible que la empresa se endeude.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}} \\ \frac{365.691}{382.241} \\ 0,95$$

La empresa tiene un endeudamiento del 95%, lo que quiere decir que en este momento no está en la capacidad de adquirir más obligaciones.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ 137.074 - 365.691 \\ -228.617$$

AVIPLAST S.A no tiene liquidez, lo que se podría llegar a concluir que esto puede ocasionar problemas con la actividad del negocio.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.6
1/1

CÉDULA ANALÍTICA

ARQUEO DE CAJA CHICA

Fecha: 31 de diciembre de 2009

Hora: 14h00

Custodio: Silvana Pérez

Auditor: Liliana Guayta

EFECTIVO		
CANTIDAD	DENOMINACION / DETALLE	IMPORTE
NIQUEL		
2	0,01	0,02
1	0,05	0,05
1	0,10	0,10
0	0,25	0,00
4	0,50	1,00
3	1,00	0,00
BILLETES		
2	1,00	1,00
1	5,00	5,00
3	10,00	20,00
4	20,00	50,00
COMPROBANTES		
FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
04 - XII - 2009	Gasolina FACT # 002-001-000079689	∞ 10,00
15 - XII - 2009	Compra de botellón FACT # 00056	∞ 3,50
18 - XII - 2009	Compra de ternos de trabajo FACT # 003-001-000125	∞ 16,00
30 - XII - 2009	Compra de botellón FACT # 00056	∞ 3,50
	Total presentado	∑ 110,17 EA1.6.a
	Saldo Contable	√ 113,17
	Diferencia (faltante)	Ω (3,00)

23 - XII - 2009 α FACT # 000125 compra de focos por \$3,00

El efectivo y comprobantes, cuyos valores ascienden a \$110,17, fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.

Novedades comunicadas:

La FACT # 000125, no se encuentra autorizada por el SRI, no cumple con los requisitos de ley, por lo tanto se procede a dar de baja y registrar un faltante de \$3,00

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ∞ Documentos de soporte
- √ Saldos del balance general al 31-XII-2009
- α Documento de soporte, no tiene requisitos necesarios
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.6.a
1/1

PAPEL DE TRABAJO DE APOYO DE LA CUENTA CAJA CHICA

Saldo del Balance General de la cuenta caja chica al 31-XII-2009	113,17	✓
(+) Valor registrado como faltante de caja chica	<u>3,00</u>	Ω
Saldo final auditado de la cuenta caja chica	110,17	EA1.1

AJUSTE PROPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Anticipo Sueldo	3,00	
	Caja Chica		3,00
	r/ ajuste por el faltante encontrado en caja chica		

Conclusión

Se encontró que existía un documento que no cumplía con los requisitos necesarios para ser un comprobante legal, por lo tanto se procede a dar de baja y registrarlo como faltante.

Marcas

- ✓ saldos del balance general al 31-XII-2009
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.7
1/1

**CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PRODUBANCO CTA CTE

	Saldo en Libros	Saldo Est. de Cta.
Saldo al 31 de diciembre de 2008	\$-14.046,55[√]	∞\$11.029,67
(+) Notas de Crédito	0,00	
(-) Cheques girados y no cobrados		(25.076,22)
10/11/2009 Ch. 495 Cables y Wireless	35,36 [≡]	
01/12/2009 Ch. 530 Cables y Wireless	35,36 [≡]	
01/12/2009 Ch. 542 Layerpack Ecuador S.A.	832,50 [≡]	
24/12/2009 Ch. 560 Nutec Representaciones S.A.	10647,00 [≡]	
24/12/2009 Ch. 561 Nutec Representaciones S.A.	10647,00 [≡]	
31/12/2009 Ch. 585 Ing. Fernando Llumigusín	<u>2879,00 [≡]</u>	
(-) Notas de débito	0,00	
(=) Saldo Conciliado	Ω\$-14.046,55	Ω\$-14.046,55

Novedades comunicadas:

La conciliación realizada no presenta novedad alguna, la administradora – contable tiene registrado al día Todas las notas de crédito y las notas de débito, como lo son intereses pagados y comisiones.

Marcas:

- [√] saldos del balance general al 31-XII-2009
- [≡] comparado entre libro mayor de bancos y estado de cuenta
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009
- ∞ Documentos de soporte

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.7.a
1/1

PAPEL DE TRABAJO DE APOYO DE LA CUENTA BANCOS

Saldo del Balance General de la cuenta bancos al 31-XII-2009	-11.225,10	✓
(+) Valor del detalle de los mayores	<u>11.225,10</u>	©
Saldo final auditado de la cuenta bancos	0,00	EA1.1

RECLASIFICACIÓN PROPUESTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Bancos	11.225,10	
	Sobregiro Bancario		11.225,10
	r/ reclasificación de la cuenta bancos por la cuentas sobregiro bancario		

Conclusión

La cuenta Bancos utilizada en el pasivo se debe a un sobregiro pendiente por pagar al banco, por lo tanto se debería tomar la consideración de reclasificar a la cuenta con una más adecuada a la descripción del valor que se encuentra en dicha cuenta.

Marcas

- ✓ saldos del balance general al 31-XII-2009
- © valor del mayor general al 31-XII-2009

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EA1.8
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

31 de diciembre de 2009

Atentamente le solicitamos se sirvan enviar directamente a nuestros auditores "SAATYF" la información que a continuación se requiere. Acompañamos sobre, debidamente diligenciado para facilitar su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es ninguno sírvase anotarlos así:

Informe del Banco: **PRODUBANCO**

CTA CTE: 12051004

Dirección: **Av. Amazonas y Antonio Benítez**

Ciudad: **Machachi**

Auditores Externos

Machachi; Calle sucre y panzaleo

Telf.: 2315680

1. Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al **31 de diciembre de 2009** nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la empresa "**AVIPLAST**":

VALOR	DESIGNACION DE CTA	¿EL SALDO ESTA SUJETO A RETIRO DE CHEQUES?	LA CUENTA DEVENGA INTERES, QUE TASA
\$11.029,67 EA1.7		SI	NO

2. Además, les informamos que dicho depositante será responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc, al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad total de \$**NINGUNO**, como sigue:

VALOR	FECHA DE PRESTAMO	VENCE EN	TASA DE INTERES VIGENTE PARA LAS OBLIGACIONES

3. Firmas autorizadas para girar:

1ª. Pablo Riofrío.

2ª. Alfredo Mora.

En modalidad de firmas conjuntas.

Atentamente.

Ing. Daniel Larco

Supervisor Operativo.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Descripción de la cuenta

Cuentas por cobrar es una cuenta del activo exigible en la que se registran las obligaciones que la empresa debe cobrar

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta Cuentas por cobrar se debita por la concesión de préstamos o créditos

La cuenta Cuentas por cobrar se acredita por el cobro de préstamos o créditos

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Cuentas por cobrar*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES
				Ex./Ocu	Derec	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.		
1	EB2.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta cuentas por cobrar	LG	X					5'	5'	0		
2	EB2.2	Solicitar las mayores auxiliares de cuentas por cobrar	LG			X	X	X	5'	5'	0		
3	EB2.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X	15'	15'	0		
4	EB2.4	Determinar el riesgo de control	LG						10'	10'	0		
5	EB2.5	Aplicar indicadores financieros	LG						15'	15'	0		
6	EB2.6	Análisis por edades de la cartera	LG	X	X	X		X	15'	15'	0		
7	EB2.7	Solicitud de confirmación de cuentas por cobrar a clientes	LG	X	X	X			10'	10'	0		
8	EB2.8	Análisis de las Cuentas por cobrar a empleados	LG	X	X	X		X	10'	10'	0		
9	EB2.9	Análisis provisión cartera	LG			X		X	15'	15'	0		

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.1
1/1

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	ACTIVO							
	<u>Corriente</u>							
	Cuentas por cobrar	82.337,99	0,00	2.000,00	0,00	0,00	80.337,99	EB2.7.b
	Cuentas por cobrar (Anticipo proveedores)	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	
	Cuentas por cobrar clientes (Paola Calderón)	24.723,01	0,00	0,00	0,00	0,00	24.723,01	
	Cuentas por cobrar clientes (olympic Juice)	43.833,06	0,00	2.000,00	0,00	0,00	41.833,06	EB2.7.b
	Cuentas por cobrar clientes (Paguay Delgado Galo)	10.343,10	0,00	0,00	0,00	0,00	10.343,10	
	Cuentas por cobrar Anticipo proveedores (Coficón)	61,10	0,00	0,00	0,00	0,00	61,10	
	Cuentas por cobrar Empleados (Edgar Rosero)	91,40	0,00	0,00	0,00	0,00	91,40	
	Cuentas por cobrar empleados (Byron Orozco)	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00	
	Cuentas por cobrar Anticipo Proveedores (Nutec)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Cuentas por cobrar Transformador	401,02	0,00	0,00	0,00	0,00	401,02	
	Cuentas por cobrar (Anticipo proveedores)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
	Crédito Tributario a favor de la Empresa IR	8.995,34	0,00	0,00	0,00	0,00	8.995,34	
	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	4.303,27	0,00	0,00	0,00	0,00	4.303,27	
	Provisión cuentas Incobrables	-636,87	0,00	-257,91	0,00	0,00	-894,78	EA2.9

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR AUXILIAR de la cuenta CUENTAS POR COBRAR de AVIPLAST S.A.



Mayores Auxiliares

desde: 01/ene/2009

hasta: 31/dic/2009

Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
	CUENTAS POR COBRAR	78.516,57	877.062,92	859.942,89	95.636,60
2	Cuenta Accionista Carlos Sarche	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar (Anticipo Proveedores)	600,00	120,00	0,00	720,00
1	Cuentas por Cobrar Anticipo Quincena	0,00	17.818,94	17.818,94	0,00
1	Cuentas por Cobrar ASSISTECH CÍA. LTDA.	0,00	263,20	263,20	0,00
1	Cuentas por Cobrar Canchig Jaime Enrique	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Paola Calderón)	0,00	34.723,01	10.000,00	24.723,01
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Milton Salguero)	0,00	4.319,28	4.319,28	0,00
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Menendez Jennifer)	0,00	9.922,43	9.922,43	0,00
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Olympic Juice)	63.087,34	670.663,97	689.918,25	43.833,06
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Paguay Delgado Galo)	0,00	18.644,28	8.300,88	10.343,40
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Paola Calderón)	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar Clientes (Pozo María)	0,00	6.529,80	6.529,80	0,00
1	Cuentas por Cobrar Coficón	0,00	61,10	0,00	61,10
1	Cuentas por Cobrar Direp sa.	0,00	179,00	179,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar Edgar Rosero	0,00	4.570,00	4.478,60	91,40
1	Cuentas por Cobrar Empleados (Byron Orozco)	0,00	500,00	335,00	165,00
1	Cuentas Por Cobrar Empleados (Sylvana Pérez)	0,00	22,52	22,52	0,00
1	Cuentas por Cobrar Guerra Martínez René	0,00	512,00	512,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar José Ramón Villacis	0,00	5.925,43	5.925,43	0,00
1	Cuentas por Cobrar La Llave	0,00	93,84	93,84	0,00
1	Cuentas por Cobrar Molde 3 Litros	0,00	12.342,49	12.342,49	0,00
1	Cuentas por Cobrar Nutec	0,00	2.660,00	2.258,98	401,02
1	Cuentas por Cobrar PROCONTIC CÍA. LTDA.	0,00	604,09	604,09	0,00
1	Cuentas por Cobrar proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Cuentas por Cobrar Repuestos Compresores	0,00	4.675,60	4.675,60	0,00
1	Cuentas por Cobrar Transformador	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
1	Crédito Tributario a favor de la Empresa IR	2.617,76	6.377,58	0,00	8.995,34
1	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	12.211,47	73.534,36	81.442,56	4.303,27

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de contabilidad y facturación?	10	X		10	
2	El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de contabilidad?	10	X		10	
3	Las personas autorizadas para aprobar créditos a los clientes son independientes del departamento de contabilidad y la cajera?	10		X	0	
4	La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?	10		X	0	
5	Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar?	10		X	0	
6	Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad?	10	X		10	
7	Se firman documentos de respaldo por las cuentas por cobrar?	10	X		10	
8	Existe un departamento legal que se encargue de la recuperación de la cartera morosa?	10		X	0	
9	Se maneja un archivo de comprobantes de depósitos que sustenten abonos o cancelaciones de las cuentas por cobrar?	10		X	0	
10	Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	10	X		10	
11	Todos los asientos que se realizan en las cuentas por cobrar se los hace únicamente con documentos de respaldo como facturas, recibos?	10	X		10	
12	Antes de dar un crédito a un cliente, éste es analizado de una manera detallada?	10	X		10	
13	Tienen clientes fijos?	10	X		10	
14	Las cuentas por cobrar tienen una distribución acorde con el detalle de la cuenta?	10	X		10	
15	Los clientes tienen garantías entregadas a la empresa por el valor de la deuda?	10		X	0	
	TOTAL	150			90	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{90 * 100}{150}$$
$$NC = 60\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -60%

RC: 40%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta CUENTAS POR COBRAR es del 40%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\frac{\text{cuentas por cobrar año anterior} + \text{cuentas por cobra año último}}{2}}$$
$$\frac{338.287}{80.427}$$
$$= 4,2 \text{ veces}$$

AVIPLAST S.A se maneja con una rotación alta, lo que quiere decir que es fácil cobrar las deudas pendientes a ciertos clientes, una de las causas de esto podría ser porque la empresa tiene clientes fijos y únicos, como lo es ORANGINE, por lo tanto saben la clase de clientes con las que trabajan. Pero no tenemos datos históricos para poder realizar una comparación acerca de la efectividad de cobros

PLAZO MEDIO DE COBROS

$$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$
$$\frac{360}{4,2}$$
$$= 86 \text{ días}$$

Una de las políticas de cobros que tiene AVIPLAST S.A., es que el plazo máximo de cobro es de 30 días, lo que nos muestra éste índice que el tiempo de atraso de los clientes en cancelar sus deudas es de 56 días, por lo tanto se presenta una lenta recuperación y un problema de liquidez.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.6
1/1

ANÁLISIS DE CARTERA POR EDADES

Nombre Cuenta	NO vencidas	1 – 30 días	31- 60 días	61 – 90 días	Más de 90 días	TOTAL
Cuentas por cobrar (Anticipo proveedores)		720,00				720,00
Cuentas por cobrar clientes (Paola Calderón)	24.723,01					24.723,01
Cuentas por cobrar clientes (olympic Juice)	43.833,06					43.833,06 EB2.7
Cuenta por cobrar clientes (Paguay Delgado Galo)	10.343,40					10.343,40
Cuentas por cobrar Anticipo proveedores (Oficón)			61,10			61,10
Cuentas por cobrar Empleados (Edgar Rosero)			91,40			91,40
Cuentas por cobrar empleados (Byron Orozco)	165,00					165,00
Cuentas por cobrar Anticipo Proveedores (Nutec)	401,02					401,02
Cuentas por cobrar Transformador	2.000,00					2000,00
TOTALES	Σ 81.465,49	Σ 720,00	Σ 152,50	0,00	Σ 0,00	Σ 82.337,99
PARTICIPACIÓN	98,94%	0,87%	0,18%	0%	0,00%	100%

Marcas:

- Σ Verificación suma total
- Confirmado con administradora – contable, según facturas

Conclusión:

La cuenta cuentas por cobrar empleados (Edgar Rosero), se ha mantenido ya durante 2 meses como cuenta por cobrar, debido a que por situaciones económicas el empleado no se encuentra en posibilidades de cancelar el préstamo concedido. Por órdenes superiores se procederá a colocar esta cuenta en provisiones cuentas incobrables, debido a que se ha dispuesto esperar al empleado el tiempo que sea necesario para que cumpla con esta obligación.

Las demás cuentas por cobrar se encuentran no vencidas, lo que significa que a pesar de manejar una cartera considerablemente grande, los clientes están cumpliendo con las fechas acordadas entre las partes.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.7
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

04 de enero de 2010

Señores
OLYMPIC JUICE
Quito; Av. La prensa

Apreciados Señores

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. Para solicitarles se sirvan confirmar a nuestros auditores externos "SAATY", el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre de 2009 por **\$43.833,06**.

Rogamos a ustedes indicar el espacio provisto, su conformidad o reparos con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores externos aclararla.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros auditores, en el sobre porteadado y con dirección que incluimos para su conformidad.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

El saldo arriba indicado de **\$43.833,06**, al 31 de diciembre de 2009 y a favor de **AVIPLAST S.A.**, **NO** está de acuerdo con nuestros registros, debido a que el 15 de diciembre se realiza un abono a nuestra cuenta con cheque posfechado # 00125 del PRODUBANCO por el valor de \$2.000,00 para el 30 de diciembre del 2009, por lo tanto el

saldo a favor de **AVIPLAST S.A.**, es de \$42.833,06. **EB2.7.a** Se ruega de la manera más comedida realizar las correcciones y averiguaciones pertinentes.

Atentamente,

Diego Salazar
OLYMPIC JUICE
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.7.a
1/1

NARRATIVA ENTREVISTA A LA CONTADORA

CHEQUE POSFECHADO

05 de enero de 2010

Entrevistada: Sr. Silvana Pérez

El día 15 de diciembre de 2009 ha recibido, por parte de **OLYMPIC JUICE**, el cheque posfechado # 00125 del PRODUBANCO por el valor de \$2.000,00 para el 30 de diciembre del 2009, el mismo que se encuentra bajo el poder listo para ser depositado.

Por falta de recordatorio no se ha procedido a realizar el depósito respectivo en la cuenta de AVIPLAST S.A.

Por lo tanto no existe inconsistencia alguna en la recepción del cheque y se procede a depositar el cheque en el PRODUBANCO, bajo comprobante # 789536. **EB2.7.b**

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.7.b
1/1

PAPEL DE TRABAJO DE APOYO DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

Valor del detalle de los mayor general al 31-XII-2009	43.833,06	⊙
(-) Valor del cheque posfechado #00125	2.000,00	⊚
Saldo final auditado de la cuenta bancos	42.833,06	EB2.1

AJUSTE PROPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Bancos	2.000,00	
	Cuentas por cobrar		2.000,00
	r/ ajuste por cheque posfechado encontrado a favor de AVIPLAST S.A. comprobante #789536		

Conclusión

Se procede a la disminución de la cuenta de OLYMPIC JUICE una vez depositado el cheque posfechado que se encontraba bajo las manos de la contadora, por lo tanto el valor total de la cuentas por cobrar disminuirá

Marcas

- ⊙ valor del mayor general al 31-XII-2009
- ⊚ Confirmado con administradora – contable, según facturas
- ⊚ valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.8
1/1

ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Nombre	CARGO	Concepto	Valor
Edgar Rosero	Operador	Préstamo	91,40 ڤ
Byron Orozco	Jefe de Producción	Préstamo	165,00 ڤ
TOTALES			∑ \$256,40

EB2.9

AJUSTE PROPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Gasto provisión cuentas incobrables	91,40	
	Provisión de cuentas incobrables		91,40
	r/ provisión para cuentas incobrables		

Conclusión

La administradora – contable, nos menciona que el empleado Edgar Rosero tiene problemas económicos bastante complicados por lo que se asigna la cuenta a provisión de cuentas incobrables hasta el momento en el que se re establezca y pueda cancelar el valor adeudado.

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ڤ Confirmado con administradora – contable
- ڤ empleado que en mala situación económica
- ڤ empleado que labora normalmente en la empresa

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EB2.9
1/1

ANÁLISIS PROVISIÓN CARTERA

Movimiento	Parcial	Total
Provisión según auditor al 31 - XII - 2009		803,38 x
Deuda considerada como dudosa de cobro		EA2.8 91,40
Subvaluación		Σ 894,78 Ω

Saldo del Balance General de la cuenta provisión al 31-XII-2009	- 636,87	√
(-) Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009	- 257,91	
Saldo final auditado de la cuenta provisión ctas incobrables	- 894,78	Ω EA2.1

AJUSTE PROPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Gasto provisión cuentas incobrables	257,91	
	Provisión cuentas incobrables		257,91
	r/ provisión para cuentas incobrables		

Conclusión:

La provisión de cuentas incobrables está calculado el 1% en base a todas las cuentas por cobrar que mantiene la empresa, a dicha provisión se aumenta el valor de una deuda considerada como dudosa del empleado que ha dejado de asistir más de tres meses a la empresa sin razón alguna.

Marcas:

- Σ Verificación suma total
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009
- √ saldos del balance general al 31-XII-2009
- x valor calculado por el auditor al 31-XII-2009 (1% del total de cuentas por cobrar)

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Descripción de la cuenta

Inventarios es una cuenta del activo corriente en la que se registran las existencias de la materia prima, de los artículos en proceso y de los artículos terminados, que se encuentran en la bodega y aún no han sido vendidas o transformados.

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta Inventarios *se debita por la adquisición o devolución en ventas*

La cuenta Inventarios *se acredita por ventas o devolución en compras.*

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Inventarios*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES	
				Ex./Ocu	Derec	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.			
1	EC3.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Inventarios	LG	X						15'	15'	0		
2	EC3.2	Solicitar las mayores auxiliares de inventarios	LG			X	X	X		5'	5'	0		
3	EC3.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X		15'	15'	0		
4	EC3.4	Determinar el riesgo de control	LG							15'	15'	0'		
5	EC3.5	Aplicar indicadores financieros	LG							10'	10'	0'		
6	EC3.6	Prueba selectiva de inventarios de MATERIA PRIMA	LG	X	X	X		X		10'	10'	0'		
7	EC3.7	Prueba selectiva de inventarios de productos terminados.	LG	X	X	X				10'	10'	0'		
8	EC3.8	Confirmación de existencias de inventarios de materia prima	LG	X	X	X		X		10'	10'	0'		COFICON

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.1
1/1

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA INVENTARIOS

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	ACTIVO							
	Corriente							
	<u>Inventario Materia Prima</u>	<u>11.363,54</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>11.363,54</u>	
	Inventario Materia Prima (60 gramos transparente)	3.892,90	0,00	0,00	0,00	0,00	3.892,90	
	Inventario Materia Prima (Funda de Empaque)	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	
	Inventario Materia Prima (Preforma 17 gramos Verde)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Inventario Materia Prima (Preforma 17 gramos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Inventario Materia Prima (Preforma 57 gramos Verde)	21,36	0,00	0,00	0,00	0,00	21,36	
	Inventario Materia Prima (Preforma 57 gramos)	227,63	0,00	0,00	0,00	0,00	227,63	
	Inventario Materia Prima PET botellas TB. 380	5.449,64	0,00	0,00	0,00	0,00	5.449,64	
	Inventario Materia Prima Tecnopol PET Verde 01	260,85	0,00	0,00	0,00	0,00	260,85	
	Inventario Matria Prima Resina PET CB-612	761,16	0,00	0,00	0,00	0,00	761,16	
	<u>Inventario Producto en Proceso</u>	<u>13.342,81</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>13.342,81</u>	
	Inventario Producto Proceso Pref. 17 gr. Transparente	9.360,21	0,00	0,00	0,00	0,00	9.360,21	
	Inventario Producto Proceso Pref. 17 gramos Verde	27,14	0,00	0,00	0,00	0,00	27,14	
	Inventario Producto Proceso Pref. 19 gramos Transp.	1.605,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.605,25	
	Inventario Producto Proceso Pref. 19 gramos Verde	492,40	0,00	0,00	0,00	0,00	492,40	
	Inventario Producto Proceso Pref. 56 gramos Transparente Aviplast	1.857,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857,81	
	<u>Inventario Producto Terminado</u>	<u>16.836,77</u>	0,00	2.350,87	0,00	0,00	14.485,90	EC3.7.a
	Inventario Producto Terminado (Botella 250 cc verde)	3.322,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3.322,78	
	Inventario producto terminado (Botella 250 cm transparente)	820,94	0,00	0,00	0,00	0,00	820,94	
	Inventario Producto Terminado (Botella 3 Litros transparente)	4.848,21	0,00	0,00	0,00	0,00	4.848,21	
	Inventario Producto Terminado (Botella 3 Litros Verde)	6.149,88	0,00	2.350,87	0,00	0,00	3.799,01	EC3.7.a
	Inventario Producto Terminado 3 litros 60 grs.(soplado)	1.694,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.694,96	
	<u>Inventario Reciclado</u>	<u>418,28</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>418,28</u>	
	Inventario Reciclado (Polietileno Baja Densidad)	184,44	0,00	0,00	0,00	0,00	184,44	
	Inventario Recilado (Pet)	233,84	0,00	0,00	0,00	0,00	233,84	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera


AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA INVENTARIOS

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR AUXILIAR de la cuenta INVENTARIOS de AVIPLAST S.A.

		Mayores Generales			
		desde: 01/ene/2009			
		hasta: 31/dic/2009			
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
	Cuenta				
1	Inventario Materia (Preformas 3 litros)	992,42	97.622,28	98.614,70	0,00
1	Inventario Materia Prima (60 gramos transparente)	0,00	11.264,00	7.371,10	3.892,90
1	Inventario Materia Prima (Funda de Empaque)	0,00	6.989,30	6.239,30	750,00
1	Inventario Materia Prima (Preforma 17 gramos Verde)	2.237,76	8.951,04	11.188,80	0,00
1	Inventario Materia Prima (Preforma 17 gramos)	7.234,81	57.950,88	65.185,69	0,00
1	Inventario Materia Prima (Preforma 22.5 gramos)	0,00	102,50	102,50	0,00
1	Inventario Materia Prima (Preforma 56 Gramos Verde)	0,00	14.757,96	14.757,96	0,00
1	Inventario Materia Prima (Preforma 57 gramos Verde)	0,00	58.022,40	58.001,04	21,36
1	Inventario Materia Prima (Preforma 57 gramos)	0,00	152.288,00	152.060,37	227,63
1	Inventario Materia Prima Anvipet (Preforma 19 grs. cristal)	0,00	2.354,40	2.354,40	0,00
1	Inventario Materia Prima PET botellas TB. 380	0,00	60.948,01	55.498,37	5.449,64
1	Inventario Materia Prima Tecnpol PET Verde 01	0,00	760,00	499,15	260,85
1	Inventario Matria Prima Resina PET CB-612	0,00	47.844,50	47.083,34	761,16
1	Inventario Producto Proceso Pref. 17 gr. Transparente	0,00	16.742,85	7.382,64	9.360,21
1	Inventario Producto Proceso Pref. 17 gramos Verde	0,00	3.001,55	2.974,41	27,14
1	Inventario Producto Proceso Pref. 19 gramos Transp.	0,00	71.615,37	70.010,12	1.605,25
1	Inventario Producto Proceso Pref. 19 gramos Verde	0,00	20.923,09	20.430,69	492,40
1	Inventario Producto Proceso Pref. 56 gramos Transparente Aviplast	0,00	1.857,81	0,00	1.857,81
1	Inventario Producto Terminado (Botella 250 cc verde)	0,00	44.957,06	41.634,28	3.322,78
1	Inventario producto terminado (Botella 250 cm transparente)	1.649,08	182.181,94	183.010,08	820,94
1	Inventario Producto Terminado (Botella 3 Litros transparente)	14.958,00	302.761,73	312.871,52	4.848,21
1	Inventario Producto Terminado (Botella 3 Litros Verde)	8.984,61	87.281,16	90.115,89	6.149,88
1	Inventario Producto Terminado 3 litros 60 grs.(soplado)	0,00	9.473,12	7.778,16	1.694,96
1	Inventario Producto Terminado 3 litros verde (soplado)	0,00	434,81	434,81	0,00
1	Inventario Reciclado (Cartón)	12,50	5,68	18,18	0,00
1	Inventario Reciclado (Polietileno Baja Densidad)	152,65	318,12	286,33	184,44
1	Inventario Recilado (Pet)	49,05	186,75	1,96	233,84

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	10	X		10	
2	Los bodegueros son responsables de todas las existencias?	10	X		10	
3	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	10		X	0	
4	Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeados por sistemas de seguridad; como alarmas, guardias?	10	X		10	
5	Los guardias son los responsables de que nada salga de la planta sin debida autorización?	10	X		10	
6	Está autorizado el método de valuación de inventarios seleccionado por la empresa?	10	X		10	
7	Hay una adecuada segregación de funciones de autorización, custodia y registro?	10		X	0	
8	Existe una custodia física adecuada, de los inventarios?	10	X		10	
9	Existen procedimientos para determinar la pérdida de valor de los inventarios y el registro de las estimaciones correspondientes?	10		X	0	
10	Se encuentran escritos los procesos de producción?	10		X	0	
11	Se tiene un control de las devoluciones?	10		X	0	
12	Es oportuno el registro de la inversión en inventarios y pasivos correspondientes?	10		X	0	
13	Se practica una comparación periódica, de la suma de los comprobantes con el saldo de la cuenta de mayor correspondiente?	10	X		10	
14	Se tiene sistemas de información sobre cifras actualizadas?	10	x		0	
15	El personal del departamento de contabilidad revisa los precios unitarios, los cálculos y las sumas de los inventarios, antes del registro en el sistema?	10	X		10	
	TOTAL	150			80	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{80 * 100}{150}$$
$$NC = 53.33\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -53.33%

RC: 46.67%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta INVENTARIOS es del 46.67%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

ROTACIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Costo de Ventas

Inv. prod. terminados año anterior + Inv. prod. terminados año último

$$\begin{array}{r} 639.060,34 \\ 21.214,23 \\ \hline = 30,12 \text{ veces} \end{array}$$

La rotación de inventarios de productos terminados de AVIPLAST S.A., es bastante alta lo que quiere decir que la maquinaria se encuentra en constante producción, hecho por el cual se labora en dos jornadas durante las 24 horas del día.

PLAZO MEDIO DE INVENTARIOS

$$\begin{array}{r} 360 \\ \hline \text{Rotación de inventarios de mercaderías} \\ 360 \\ \hline 30,12 \\ =12 \text{ días} \end{array}$$

En base a esto se puede considerar que la frecuencia con la que se debe realizar el pedido de materia prima es de 12 días; dato que concuerda con lo mencionada por la administradora – contable. En consecuencia la rotación de inventarios es bastante alta.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.6
1/1

PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

DESCRIPCION DEL ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CONTEO FÍSICO	VALOR	EXISTENCIA EN KARDEX	VALOR	SOB Y FALT	
							UND	VALOR
Preforma 60 g. Transp	Gramos	0,11	35.390 √	3.892,90	35.390 =	3.892,90	0	0
Funda de empaque	Unidades	0,25	3.000 √	750,00	3.000 =	750,00	0	0
Preforma 17g. Verde	Gramos		0 √	0,00	0 =	0,00	0	0
Preforma 17 g. Transp	Gramos		0 √	0,00	0 =	0,00	0	0
Preforma 57 g. Verde	Gramos	0,16	134 √	21,36	134 =	21,36	0	0
Preforma 57 g. Transp	Gramos	0,035	6.510 √	227,63	6.510 =	227,63	0	0
PET botellas TB 380	Gramos	4,45	1.224 √	5.449,64	1.224 =	5.449,64	0	0
Tecnopol PET verde 01	Gramos	7,45	35 √	260,85	35 =	260,85	0	0
Resina PET CB- 612	Gramos	2,84	268 √	761,16	268 =	EC3.8 761,16	0	0
TOTALES			∑ 46.561	∑ 11.363,54	∑ 46.561	∑ 11.363,54		

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- √ Verificado por el auditor
- = Acorde con el conteo físico

Conclusión:

Mediante la verificación física se puede constatar que las existencias que constan en el kardex llevado por el bodeguero tienen concordancia con lo verificado. Por lo tanto no se registra ni pérdidas ni sobrantes en el inventario de materia prima.

Se realiza una muestra de las órdenes de compra de las materias primas para constatar el valor unitario y el precio que consta en el kardex llevadas por el bodeguero, en donde se puede observar que las órdenes de compra tienen todos los requisitos de ley y los registros en el kárdex son los correctos.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.7
1/1

PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

DESCRIPCION DEL ARTICULO	PRECIO UNITARIO	CONTEO FÍSICO	VALOR	EXISTENCIA EN KARDEX	VALOR	SOB Y FALT	
						UND	VALOR
botella 250 cc verde	0,0467	71.000 ✓	3.322,78	71.000 =	3.322,78		
botella 250 cm transparente	0,0631	13.000 ✓	820,94	13.000 =	820,94		
botella 3 Litros transparente	0,2033	23.850 ✓	4.848,21	23.850 =	4.848,21		
botella 3 Litros Verde	0,1567	24.240 ✓	3.799,01	39.240 ≠	6.149,88	-15.000 EC3.7.a	2.350,87
litros 60 g. (soplado)	0,1374	12.330 ✓	1.694,96	12.330 =	1.694,96		
TOTALES		∑ 144.420	∑ 14.485,90	∑ 158.420	∑ 16.836,77		

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ✓ Verificado por el auditor
- = Acorde con el conteo físico
- ≠ Diferencia con el conteo físico

Conclusión:

En el momento de proceder a la comparación entre el conteo físico y la existencia en el kárdex, se puede constatar que en la botella de 3 litros verde existe un faltante de 15000 unidades en la bodega, debido a que en el último egreso de botellas se presento un imprevisto donde nuestro cliente Olympic Juice realizo un nuevo pedido de 15000 unidades, pero como no ha llegado la orden de compra hacia el bodeguero no se ha procedido a realizar el egreso en los kárdex, tampoco existe orden de egreso.

Por lo tanto se procede a realiza el registro de faltante de los 15000 unidades de la botella de 3 litros verde.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.7.a
1/1

**PAPEL DE TRABAJO DE APOYO DE LA CUENTA
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Saldo del Balance General de la cuenta inv. Prod. termi al 31-XII-2009	16.836,77	√
(-) Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009	<u>2.350,87</u>	Ω
Saldo final auditado de la cuenta inv. Prod. terminados	14.485,90	EC3.1

AJUSTES PROPUESTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Cuentas por cobrar empleados (Edgar Perez)	2.350,87	
	Inventario de productos terminados		2.350,87
	r/ Se apertura una cuenta por cobrar al bodeguero por el faltante encontrado, hasta recibir las respectivas justificaciones		

Conclusión

Al no existir documento que justifique el faltante del producto terminado se procede a cargar a la cuenta cuentas por cobrar al Sr. EDGAR PEREZ, encargado de la mercadería que se encuentra en la bodega, medida que se toma mientras se logre documentar la mercadería egresada de la empresa.

Marcas

- √ saldos del balance general al 31-XII-2009
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EC3.8
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

04 de enero de 2010

Señores
COFICON
Quito

Apreciados Señores

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. Para solicitarles se sirvan confirmar a nuestros auditores externos "SAATY", que la última compra hecha de resina, PET CB – 612, fue de **11.000 unidades**, el 05 de noviembre de 2009.

Rogamos a ustedes indicar el espacio provisto, su conformidad o reparos con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores externos aclararla.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros auditores, en el sobre porteadado y con dirección que incluimos para su conformidad.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

El valor arriba indicado de **11.000 unidades**, al 05 de noviembre de 2009 y a favor de **AVIPLAST S.A.**, está de acuerdo con nuestros registros, según factura # 000145, sin novedad alguna.

Atentamente,

Carlos Ruiz
COFICON
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS

Descripción de la cuenta

Propiedad, planta y Equipo es una cuenta del activo fijo en la que se registran los bienes permanentes a nombre de la empresa y que sirven para el desarrollo de las actividades normales de cualquier entidad.

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta activos fijos se debita por la adquisición, donación o revaloración de un bien.

La cuenta Inventarios se acredita por la venta, baja, canje o incremento del desgaste del activo fijo

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Inventarios*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES	
				Ex./Ocu	Derec	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.			
1	ED4.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Inventarios	LG	X						15'	15'	0		
2	ED4.2	Solicitar las mayores auxiliares de inventarios	LG			X	X	X		5'	5'	0		
3	ED4.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X		15'	15'	0		
4	ED4.4	Determinar el riesgo de control	LG							15'	15'	0'		
5	ED4.5	Aplicar indicadores financieros	LG							10	10	0		
6	ED4.6	Toma física de los activos fijos	LG	X	X	X		X		20'	20'	0		
7	ED4.7	Análisis de la depreciación	LG	X	X	X				15'	15'	0		

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.1
1/1

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA ACTIVOS FJOS

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	ACTIVO							
	Fijos							
	Edificios e Instalaciones	116.820,14	0,00	0,00	0,00	0,00	116.820,14	
	Depreciación acumulada de Edificios e Instalaciones	0,00	0,00	-5.841,00	0,00	0,00	-5.841,00	ED4.7.a
	Otros Activos	31.239,39	0,00	0,00	0,00	0,00	31.239,39	
	Depreciación acumulada de Otros Activos	-1.983,77	0,00	-4.925,37	0,00	0,00	-6.909,14	ED4.7.a
	Maquinaria y Equipo	108.272,64	0,00	0,00	0,00	0,00	108.272,64	
	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	-10.872,72	-45,47	0,00	0,00	0,00	-10.827,72	ED4.7.a

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta ACTIVOS FIJOS de AVIPLAST S.A.



Mayores Generales

desde: 01/ene/2009

hasta: 31/dic/2009

Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
1	Depreciación Acumulada Activos Fijos	-661,26	0,00	1.322,51	-1.983,77
1	Depreciación Acumulada Maquinaria	0,00	0,00	10.872,72	-10.872,72
1	Instalaciones	0,00	52.355,14	535,00	51.820,14
1	Maquinaria y Equipo	108.272,64	0,00	0,00	108.272,64
1	Molde de Inyección 56 gramos	0,00	13.749,73	0,00	13.749,73
1	Molde Machos 17 gr.	0,00	4.570,00	0,00	4.570,00
1	Regulador de Volt	136,22	0,00	0,00	136,22
1	Repuestos Compresores	0,00	6.307,10	0,00	6.307,10

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL ACTIVO FIJO

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	Los procedimientos de la empresa requiere que un funcionario autorice previamente los desembolsos por disminución de activo fijo, reparaciones y mantenimiento?	10	X		10	
2	Existen políticas escritas para adquirir, vender, retirar, destruir y gravar activos y el método de valuación?	10		X	0	
3	Hay una segregación adecuada de funciones de adquisición, custodia y registro?	10		X	0	
4	Se hace periódicamente un inventario físico de los bienes y se compara con los registros respectivos, identificación, localización y condición?	10		X	0	
5	Los registros de los activos fijos son comparados con el mayor periódicamente?	10	X		10	
6	Se tiene información sistematizada sobre cifras actualizadas?	10	X		10	
7	El activo fijo está debidamente asegurado?	10		X	0	
8	Se realizan mensualmente el cargo a resultados por las depreciaciones?	10	X		10	
9	Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente para mantener un control de inventarios?	10		X	0	
10	El acceso al equipo computarizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado al personal con una necesidad de acceso real?	10	X		10	
11	En la disposición de activos fijos se requiere documentación que sustenten la transacción?	10	X		10	
12	Los métodos de depreciación son los legalmente utilizados?	10	X		10	
13	Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por lo menos una vez al año?	10	X		10	
14	Todos los activos fijos son considerados para las depreciaciones?	10	X		10	
15	Son realizadas las respectivas depreciaciones de los activos fijos?	10	X		10	
	TOTAL	150			100	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{100 * 100}{150}$$
$$NC = 66.67\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -66.67%

RC: 33.33%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta ACTIVOS FIJOS es del 33.33%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

ED4.5
1/1

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Fijos}} \times 100$$
$$\frac{14.549,35}{243.475,68} \times 100$$
$$= 5.98\%$$

Se ha logrado el 5.98% de utilidad neta con la inversión total en los activos fijos; es decir que AVIPLAST S.A. obtiene \$5.98 por cada cien dólares que tiene invertidos en los activos fijos.

PORCENTAJE DE ACTIVOS FIJOS QUE TIENE LA EMPRESA

$$\frac{\text{Activos fijos} \times 100}{\text{Activos Totales}}$$
$$\frac{123.975,69}{243.475,68} \times 100$$
$$= 50.38\%$$

AVIPLAST S.A. tiene el 50.38% de sus activos totales en activos fijos, porcentaje razonable por la actividad que cumple la empresa, que es la de fabricación de envases

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.6
1/1

TOMA FÍSICA DE LA MAQUINARIA

NUMERO DE COMPROBANTE ANTE	A FAVOR DE	DESCRIPCION	ESTADO	LOCALIZACION	VALOR SEGÚN COMPROBANTE	VALOR EN LIBROS	SOB Y FALT VALOR
3192	AVIPLAST S.A.	☀ Maquinaria y Equipo	Activo bueno	Departamento de producción	108.272,64 ^Y	108.272,64 ⁼	
4283	AVIPLAST S.A.	☀ Molde de Inyección 56 gramos	Activo bueno	Departamento de producción	13.749,73 ^Y	13.749,73 ⁼	
4705	AVIPLAST S.A.	☀ Molde Machos 17 gr.	Activo bueno	Departamento de producción	4.570,00 ^Y	4.570,00 ⁼	
5260	AVIPLAST S.A.	☀ Regulador de Volt	Activo bueno	Bodega	136,22 ^Y	136,22 ⁼	
5727	AVIPLAST S.A.	☀ Repuestos Compresores	Activo bueno	Bodega	6.307,10 ^Y	6.307,10 ⁼	
6131	AVIPLAST S.A.	☀ Transformador	Activo bueno	Departamento de producción	6.476,34 ^Y	6.476,34 ⁼	
	TOTAL				∑	∑	

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ^Y Verificado por el auditor
- = Acorde con el conteo físico
- ☀ Vista en funcionamiento

Conclusión:

No se encuentra novedad alguna respecto a la toma física de inventarios, todo se localiza en el lugar debido y en buen estado para la producción de envases, se concilia valores del estado con los documentos de respaldo como: facturas y no existe diferencia entre estos valores.

La maquinaria descrita en el cuadro fue verificada en las instalaciones y vistas en funcionamiento durante todo el proceso de fabricación.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.7
1/1

ANÁLISIS DE LAS DEPRECIACIONES

	EDIFICIO E INSTALACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	OTROS ACTIVOS
Saldo al 31- XII-2009	116.820,14 ✓	108.272,64 ✓	31.239,39 ✓
Años de vida útil	20	10	5
Cálculo anual	5.841,00 Ω	10.827,26 Ω	6.247,88 Ω
Adiciones (saldos al 31-XII-08)	0,00	0,00	661,26
Adición del activo	0	0	0
Total cálculo adiciones	0	0	661,26
Subtotal	5.841,00 Σ	10.827,25 Σ	6.909,14 Σ
Según libros	0 ✓	10.872,72 ✓	1.983,77 ✓
Diferencia	EA4.7.a 5841,00	EA4.7.a -45.47	EA4.7.a 4.925,37

Marcas:

- ✓ Saldos del balance general al 31-XII-2009
- Σ Verificación suma total
- Υ Verificado por el auditor
- Ω Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Conclusión:

En base a las depreciaciones que se encuentran registradas en los libros, se puede notar que no existe un adecuado tratamiento en los activos fijos, hecho por el cual ni siquiera se ha realizado ciertas depreciaciones.

Se calculan las nuevas depreciaciones y se registran las diferencias en base al registro en los balances, para los años de vida útil se toman los mismos valores considerados por el gerente y la administradora – contable para los diferentes activos fijos.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ED4.7.a
1/1

PAPEL DE TRABAJO DE APOYO DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS.

Saldo del Balance General de la cuenta depre. Acum edificio e instalac al 31-XII-2009 0,00 ✓
 (+) Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009 5.841,00 Ω
 Saldo final auditado de la cuenta depreciación acum. Edfic e instalac 5.841,00
ED4.1

AJUSTES PROPUESTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Gasto depreciación edificio e instalaciones	5.841,00	
	Depreciación acum. Edificios e instalaciones		5.841,00
	r/ por depreciación de edificio e instalaciones		

Saldo del Balance General de la cuenta depre. Acum maquinaria y equipo al 31-XII-2009 10.872,72 ✓
 (-) Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009 45,47 Ω
 Saldo final auditado de la cuenta depreciación acum. Maquina y equipo 10.827,26
ED4.1

AJUSTES PROPUESTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Depreciación acum. Maquinaria y equipo	45,47	
	Gasto depreciación maquina y equipo		45,47
	r/ por depreciación de maquinaria y equipo		

Saldo del Balance General de la cuenta depre. Acum Otros activos al 31-XII-2009 1.983,77 ✓
 (+) Valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009 4.925,37 Ω
 Saldo final auditado de la cuenta depreciación acum. Otros activos 6.909,14
ED4.1

AJUSTES PROPUESTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Gasto depreciación otros activos	4.925,37	
	Depreciación acum. Otros activos		4.925,37
	r/ por depreciación de otros activos		

Marcas

- ✓ saldos del balance general al 31-XII-2009
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Elaborado por: Liliana Guayta
 Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
 Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR PAGAR

Descripción de la cuenta

Cuentas por pagar es una cuenta del pasivo corriente en la que se registra las deudas que la empresa tiene con terceras personas, que no sean parte de sus socios. Las obligaciones deberán ser canceladas dentro del año corriente

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza acreedora del pasivo

Dinámica de la cuenta

La cuenta cuentas por pagar *se debita por cancelación o abono a la deuda*

La cuenta cuentas por pagar *se acredita por incremento de obligaciones*

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Inventarios*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Obligaciones

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES	
				Ex./Ocu	Oblig.	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.			
1	EP.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta cuentas por pagar	LG	X						15'	15'	0		
2	EP.2	Solicitar las mayores auxiliares de cuentas por pagar	LG			X	X	X		5'	5'	0		
3	EP.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X		15'	15'	0		
4	EP.4	Determinar el riesgo de control	LG							15'	15'	0'		
5	EP.5	Aplicar indicadores financieros	LG							10'	10'	0		
6	EP.6 - EP.9	Confirmación de cuentas por pagar	LG	X	X	X		X		15'	15'	0		Proveedor
7	EP.10	Análisis de las confirmaciones de cuentas por pagar a proveedores	LG	X	X	X				20'	20'	0		
8	EP.11	Análisis de impuestos	LG	X	x	X				15'	15'	0		

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.1
1/2

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	PASIVO							
	Corriente							
	Cuentas por Pagar Proveedores (EMPAQPLAST)	37.010,76	0,00	0,00	0,00	0,00	37.010,76	
	Cuentas por Pagar Accionistas	760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760,00	
	Cuentas por Pagar Agricominsa	17.040,91	0,00	0,00	0,00	0,00	17.040,91	
	Cuentas por Pagar Boman	128,76	0,00	0,00	0,00	0,00	128,76	
	Cuentas por Pagar Cables y Wireless	35,36	0,00	0,00	0,00	0,00	35,36	
	Cuentas por Pagar Camara de Comercio	63,50	0,00	0,00	0,00	0,00	63,50	
	Cuentas por Pagar Canchig Jaime Enrique	79,60	0,00	0,00	0,00	0,00	79,60	
	Cuentas por Pagar Carlos López	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Cuentas por Pagar Coficon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Cuentas por Pagar CNT S.A	149,23	0,00	0,00	0,00	0,00	149,23	
	Cuentas por Pagar Décimo Cuarto	1.339,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.339,74	
	Cuentas por Pagar Decimo Tercer Sueldo	230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	230,62	
	Cuentas por Pagar Diego Camacho	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	
	Cuentas por Pagar Empleados	1.682,18	0,00	0,00	0,00	0,00	1.682,18	
	Cuentas por Pagar Empresa Eléctrica Quito	3.601,91	0,00	0,00	0,00	0,00	3.601,91	
	Cuentas por Pagar Exodo	193,26	0,00	0,00	0,00	0,00	193,26	
	Cuentas por Pagar FERRETERIA BARROS	265,94	0,00	0,00	0,00	0,00	265,94	
	Cuentas por Pagar Fondos de Reserva	5.008,18	0,00	0,00	0,00	0,00	5.008,18	
	Cuentas por Pagar Fredy Escobar	48,11	0,00	0,00	0,00	0,00	48,11	
	Cuentas por Pagar GF Motors	22,68	0,00	0,00	0,00	0,00	22,68	
	Cuentas por Pagar GLOBAL MARK	96,23	0,00	0,00	0,00	0,00	96,23	
	Cuentas por Pagar Guerra Martínez René	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00	
	Cuentas por Pagar IESS	177,48	0,00	0,00	0,00	0,00	177,48	
	Cuentas por Pagar Ing. Fernando Llumigusin	22.050,04	0,00	0,00	0,00	0,00	22.050,04	
	Cuentas por Pagar la Casa de la Fiesta	636,57	0,00	0,00	0,00	0,00	636,57	
	Cuentas por Pagar Llumigusin Fernando	10765,98	0,00	0,00	0,00	0,00	10765,98	
	Cuentas por Pagar Lubri Frenos Valerio Jr.	53,01	0,00	0,00	0,00	0,00	53,01	
	Cuentas por Pagar Males Marco	16	0,00	0,00	0,00	0,00	16	
	Cuentas por Pagar Mecánica de Precisión Víctor	756,80	0,00	0,00	0,00	0,00	756,80	



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.1
2/2

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	PASIVO							
	Corriente							
	Cuentas por Pagar Nutec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Cuentas por Pagar Olympic Juice	186,42	0,00	0,00	0,00	0,00	186,42	
	Cuentas por Pagar PABLO RIOFRIO	82.544,57	0,00	0,00	0,00	0,00	82.544,57	
	Cuentas por Pagar Pérez Larco Edgar	248,49	0,00	0,00	0,00	0,00	248,49	
	Cuentas por Pagar PHF SEGUR	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	
	Cuentas por Pagar Refresh Cia. Ltda.	120.182,63	0,00	0,00	0,00	0,00	120.182,63	
	Cuentas por Pagar Super Perno	41,34	0,00	0,00	0,00	0,00	41,34	
	Cuentas por Pagar Supercauchos	98,79	0,00	0,00	0,00	0,00	98,79	
	Cuentas por Pagar Tormec	497,28	0,00	0,00	0,00	0,00	497,28	
	Cuentas por Pagar Vacaciones	1.662,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.662,82	
	Cuentas por Pagar Vepamil S.A	437,23	0,00	0,00	0,00	0,00	437,23	
	Impuesto Retenido Fuente	612,77	0,00	0,00	0,00	0,00	612,77	
	Impuesto Retenido IVA	13,72	0,00	0,00	0,00	0,00	13,72	
	Utilidades por Pagar Accionistas	555,93	0,00	0,00	0,00	0,00	555,93	
	Utilidades pos pagar Empleados	98,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria y Financiera


AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**EP.2
1/1**

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR AUXILIAR de la cuenta CUENTAS POR PAGAR de AVIPLAST S.A.

		Mayores Generales			
		desde: 01/ene/2009			
		hasta: 31/dic/2009			
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
	Cuenta				
2	Cuentas por Pagar Proveedores (EMPAQPLAST)	35.453,00	109.516,47	111.074,23	37.010,76
2	Cuentas por Pagar Accionistas	-2.000,00	51.300,00	54.060,00	760,00
2	Cuentas por Pagar Aceroscenter Cía. Ltda.	0,00	93,01	93,01	0,00
2	Cuentas por Pagar Agricominsa	11.838,31	315.006,13	320.208,73	17.040,91
2	Cuentas por Pagar Albuja Luis	0,00	159,84	159,84	0,00
2	Cuentas por Pagar Almacen Agrícola "La Hacienda"	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cuentas por Pagar Ana Cortéz	0,00	257,52	257,52	0,00
2	Cuentas por Pagar Angelica Toaza	0,00	148,50	148,50	0,00
2	Cuentas por Pagar Anvípet	0,00	2.613,39	2.613,39	0,00
2	Cuentas por Pagar Assistech	0,00	268,50	268,50	0,00
2	Cuentas por Pagar Autorrepuestos Cañizares	0,00	19,33	19,33	0,00
2	Cuentas por Pagar Balanceados el Prado	0,00	29,70	29,70	0,00
2	Cuentas por Pagar Bela Motor S.A.	0,00	452,72	452,72	0,00
2	Cuentas por Pagar Boman	0,00	64,38	193,14	128,76
2	Cuentas por Pagar Cables y Wireless	104,50	493,46	424,32	35,36
2	Cuentas por Pagar Cafí	0,00	1.842,53	1.842,53	0,00
2	Cuentas por Pagar Camara de Comercio	0,00	342,00	405,50	63,50
2	Cuentas por Pagar Canchig Jaime Enrique	0,00	3.839,21	3.918,81	79,60
2	Cuentas por Pagar Carlos López	553,79	11.019,82	10.466,03	0,00
2	Cuentas por Pagar Cauchos y Metales	0,00	455,99	455,99	0,00
2	Cuentas por Pagar Centro Técnico Eléctrico Salvador	0,00	486,45	486,45	0,00
2	Cuentas por Pagar Changoluisa Zapata Luis	0,00	198,00	198,00	0,00
2	Cuentas por Pagar Coficon	0,00	57.289,37	57.289,37	0,00
2	Cuentas por Pagar Comercial Bolívar	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cuentas por Pagar Corporación Nacional de Telecomunicaciones S.A.	0,00	1.712,99	1.862,22	149,23
2	Cuentas por Pagar Cucasa Cía. Ltda.	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cuentas por Pagar Décimo Cuarto	1.134,18	1.942,14	2.147,70	1.339,74
2	Cuentas por Pagar Decimo Tercer Sueldo	219,16	3.588,70	3.600,16	230,62
2	Cuentas por Pagar Diego Camacho	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
2	Cuentas por Pagar Digital Computer	0,00	85,77	85,77	0,00
2	Cuentas por Pagar Direp S.A.	0,00	218,38	218,38	0,00
2	Cuentas por Pagar Distribuidora Central	0,00	10,58	10,58	0,00
2	Cuentas por Pagar EL AMPERIO	0,00	515,03	515,03	0,00
2	Cuentas por Pagar Empleados	0,00	19.254,48	20.936,66	1.682,18
2	Cuentas por Pagar Empresa Eléctrica Quito	2.803,53	44.547,73	45.346,11	3.601,91
2	Cuentas por Pagar Envalpri	0,00	113,77	113,77	0,00
2	Cuentas por Pagar Exodo	173,32	2.003,98	2.023,92	193,26
2	Cuentas por Pagar FADEA Poveda Cía. Ltda.	0,00	55,50	55,50	0,00
2	Cuentas por Pagar Farmacia Patty	0,00	33,20	33,20	0,00
2	Cuentas por Pagar Ferretería Marsan	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cuentas por Pagar FERRETERIA BARROS	51,57	2.148,13	2.362,50	265,94
2	Cuentas por Pagar Ferretería Bolívar	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cuentas por pagar Ferretería Calispa Jr.	0,00	59,05	59,05	0,00
2	Cuentas por Pagar Fondos de Reserva	1.268,93	0,00	3.739,25	5.008,18
2	Cuentas por Pagar Forum Ecuador	0,00	110,00	110,00	0,00
2	Cuentas por Pagar Fredy Escobar	0,00	0,00	48,11	48,11
2	Cuentas por Pagar GF Motors	0,00	676,62	699,30	22,68
2	Cuentas por Pagar GLOBAL MARK	96,23	0,00	0,00	96,23
2	Cuentas por Pagar Gráficas Liseth	0,00	217,80	217,80	0,00

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR PAGAR

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	Se cuenta con la segregación adecuada para las funciones de autorización, compra, recepción, enajenación, verificación de documentos, registro y pago?	10	X		10	
2	Hay un uso y control efectivo de órdenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?	10	X		10	
3	Se verifica el cálculo de los pasivos por concepto de impuestos?	10	X		10	
4	Las cuentas por pagar proveedores corresponden únicamente a obligaciones con terceros?	10	X		10	
5	El acceso a los módulos computarizados para cuentas por pagar está limitado al personal con una necesidad real?	10	X		10	
6	Existe una segregación de tareas entre la emisión, pago y contabilidad de los cheques?	10	X		10	
7	Existen firmas autorizadas para la emisión de cheques?	10	X		10	
8	Cuentan con algún servicio en específico para el pago de nómina?	10	X		10	
9	Existen procedimientos adecuados para identificar contingencias materiales u otros pasivos sin registrar?	10		X	0	
10	Existen convenios de crédito entre los proveedores?	10	X		10	
11	Las retenciones son realizadas en el momento de emitir la factura?	10	X		10	
12	Se maneja manuales de cuentas para el pago de las obligaciones?	10		X	0	
13	Se ha establecido cronogramas de pagos para los proveedores?	10		X	0	
14	Todas las cuentas por pagar son menores o iguales a un año?	10	X		10	
15	Se confirman saldos pendientes por pagar por lo menos una vez al año?	10		X	0	
	TOTAL	150			110	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{110 * 100}{150}$$
$$NC = 73.33\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -73.33%

RC: 26.67%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta CUENTAS POR PAGAR es del 26.67%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

ENDEUDAMIENTO TOTAL

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ \frac{483.297,69}{365.691,94} \\ = 1,32\%$$

Con un endeudamiento bajo como con el que se maneja AVIPLAST S.A., se puede determinar que la empresa se encuentra en capacidad de contraer más obligaciones. Debido que la participación de los acreedores en la financiación de los activos es tan solo del 1.32%

RAZÓN DE PASIVO A LARGO PLAZO A PATRIMONIO

$$\frac{\text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Patrimonio}} \\ \frac{16.549,35}{0} \\ = 0\%$$

Con este resultado se muestra que la empresa no está trabajando con recurso de terceros, por lo tanto la empresa no tiene endeudamiento en este momento y el patrimonio es mayor que los pasivos a largo plazo.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.6
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE
CUENTAS POR PAGAR

04 de enero de 2010

Señores
EMPLAQPLAST
Quito

Estimados Señores
Para el efecto del examen que están practicando nuestros auditores externos "SAATYF", en relación de las cuentas por pagar de la **AVIPLAST S.A.**, agradeceríamos a ustedes informar a ellos directamente el siguiente punto:

Saldo a cargo de **AVIPLAST S.A.**, al 31 de diciembre de 2009.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

Por la presente informamos a ustedes que el saldo que aparece a cargo de **AVIPLAST S.A.**, en fecha diciembre 31 de 2009 se eleva a la suma de **\$37.010,76**.
Sin observación alguna, me despido

Atentamente,

Pedro Rojas
EMPLAQPLAST
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.7
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE
CUENTAS POR PAGAR

04 de enero de 2010

Señores
AGRICOMINSA
Quito

Estimados Señores
Para el efecto del examen que están practicando nuestros auditores externos "SAATYF", en relación de las cuentas por pagar de la **AVIPLAST S.A.**, agradeceríamos a ustedes informar a ellos directamente el siguiente punto:

Saldo a cargo de **AVIPLAST S.A.**, al 31 de diciembre de 2009.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

Por la presente informamos a ustedes que el saldo que aparece a cargo de **AVIPLAST S.A.**, en fecha diciembre 31 de 2009 se eleva a la suma de **\$17.040,91**.
Sin observación alguna, me despido

Atentamente,

Francisco Ruiz
AGRICOMINSA
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.8
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE
CUENTAS POR PAGAR

04 de enero de 2010

Señores
MECÁNICA DE PRECISIÓN VICTOR
Machachi, Av, Pablo Guarderas

Estimados Señores
Para el efecto del examen que están practicando nuestros auditores externos "SAATYF", en relación de las cuentas por pagar de la **AVIPLAST S.A.**, agradeceríamos a ustedes informar a ellos directamente el siguiente punto:

Saldo a cargo de **AVIPLAST S.A.**, al 31 de diciembre de 2009.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

Por la presente informamos a ustedes que el saldo que aparece a cargo de **AVIPLAST S.A.**, en fecha diciembre 31 de 2009 se eleva a la suma de **\$756,80**
Sin observación alguna, me despido

Atentamente,

Víctor Escobar
MECÁNICA DE PRECISIÓN VICTOR
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.9
1/1

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE
CUENTAS POR PAGAR

04 de enero de 2010

Señores
REFRESH CIA. LTDA
Quito

Estimados Señores
Para el efecto del examen que están practicando nuestros auditores externos "SAATYF", en relación de las cuentas por pagar de la **AVIPLAST S.A.**, agradeceríamos a ustedes informar a ellos directamente el siguiente punto:

Saldo a cargo de **AVIPLAST S.A.**, al 31 de diciembre de 2009.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

Por la presente informamos a ustedes que el saldo que aparece a cargo de **AVIPLAST S.A.**, en fecha diciembre 31 de 2009 se eleva a la suma de **\$120.182,63**.
Sin observación alguna, me despido

Atentamente,

Sergio Molina
REFRESH CIA LTDA
Gerente

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.10
1/1

ANÁLISIS DE PROVEEDORES

PROVEEDOR	SALDO AL 31-XII-08	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31-XII-09
		DEBITOS	CREDITOS	
EMPLAQPLAST	35.453,00	109.516,47	∞ 111.074,23	37.010,76 EP.6
AGRICOMINSA	11.838,31	315.006,13	∞ 320.208,73	17.040,91 EP.7
BOMAN	0,00	64,38	∞ 193,14	128,76
FERRETERIA BARROS	51,57	2.148,13	∞ 2362,5	265,94
CASA DE LA FIESTA	0,00	0,00	∞ 636,57	636,57
MECANICA DE PRECISIÓN VICTOR	248,27	3.476,71	∞ 3.985,24	756,80 EP.8
REFRESH CIA. LTDA	120.182,63	0,00	∞ 0,00	120.182,63 EP.9
VEPAMIL S.A.	0,00	158,51	∞ 595,74	437,23
TOTAL	∑ 167.773,78	∑ 430.370,33	∑ 439.056,15	∑ 176.459,60

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
∞ Documentos de soporte (Seleccionada una muestra de facturas y las órdenes de compra)

Resultado de las circularización

Concepto	Cantidad	%	Valor	%
Confirmadas	4	100	174.991,10	100
No confirmadas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Total</u>	4	100	174.991,10	100
Contestadas	4	100	174.991,10	100
Con diferencia	0	0	0	0
Sin diferencia	0	0	0	0
No contestadas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	4	100	174.991,10	100

Conclusión:

Circularización realizada a ciertos proveedores resultó positiva para evaluar la razonabilidad de esta cuenta, no se mostro ninguna observación en las cartas de confirmación, indicando en todas los valores exactos con los que adeuda AVIPLAST S.A., según saldo en libros.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EP.11
1/1

ANÁLISIS DE IMPUESTOS RETENIDOS

IMPUESTO	DECLARADO SEGÚN SRI	SALDO EN LIBROS AL 31-XII-09	DIFERENCIA
Impuesto Retenido fuente	612,77 ∞	612,77	0
Impuesto retenido IVA	13,72 ∞	13,72	0
TOTAL	∑ \$626,49	∑ \$626,49	0

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ∞ Documentos de soporte (declaraciones de impuestos. www.sri.gov.ec)

Conclusión:

En la revisión de las declaraciones tanto del impuesto retenido fuente como IVA se puede constatar mediante las declaraciones impresas que AVIPLAST S.A, declara lo que tiene registrado en sus libros de contabilidad. Por lo tanto estas cuentas muestran razonabilidad.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT1
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL PATRIMONIO

Descripción de la cuenta

Patrimonio es una cuenta acreedora, donde se registra los aportes iniciales de capital, más la acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos.

Naturalez de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza acreedora del patrimonio

Dinámica de la cuenta

La cuenta patrimonio se debita por la capitalización, distribución de utilidades o incremento de pérdidas

La cuenta patrimonio se acredita por aportes de capital, incremento de reservas o de utilidades.

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Inventarios*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES	
				Ex./Ocu	Oblig.	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.			
1	EPT.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Patrimonio	LG	X						15'	15'	0		
2	EPT.2	Solicitar las mayores auxiliares de patrimonio	LG			X	X	X		5'	5'	0		
3	EPT.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X		15'	15'	0		
4	EPT.4	Determinar el riesgo de control	LG							15'	15'	0'		
5	EPT.5	Aplicar indicadores financieros	LG							10'	10'			
6	EPT.6	Confirmación de la estructura del capital social	LG	X	X	X		X		20'	20'	0		Notario
7	EPT.70	Análisis de la estructura del patrimonio	LG	X	X	X				15'	15'	0		

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.1
1/1

CEDULA SUMARIA DEL PATRIMONIO

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31-XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	PATRIMONIO							
	Capital Suscrito	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
	Utilidad del ejercicio	14.549,35	14.549,35	0,00	0,00	0,00	0,00	EPT.7
	Utilidad retenida	0,00	0,00	2.182,40	0,00	0,00	2.182,40	EPT.7
	Participación a los trabajadores	0,00	0,00	3.091,74	0,00	0,00	3.091,74	EPT.7
	Impuesto a la renta empresarial	0,00	0,00	927,52	0,00	0,00	927,52	EPT.7
	Reserva legal	0,00	0,00	8.347,69	0,00	0,00	8.347,69	EPT.7

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PATRIMONIO

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta PATRIMONIO de AVIPLAST S.A.



Mayores Generales

desde: 01/ene/2009
hasta: 31/dic/2009

Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
3	Capital Suscrito y / o asignado	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
3	Utilidad Ejercicio	0,00	0,00	14.549,00	14.549,00

Elaborado por: Lilitana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL PATRIMNIO

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores, han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías?	10	x		10	
2	Existe una persona responsable por la expedición o traspaso de las acciones y la custodia de las acciones en blanco?	10	X		10	
3	Se verifican las restricciones contenidas en la escritura de constitución, las disposiciones legales y contratos de préstamos antes de que la asamblea general apruebe decretar dividendos?	10	X		10	
4	El pago de dividendos decretado, se efectúa contra una cuenta bancaria especial, mantenida como fondo fijo para este propósito?	10		X	0	
5	Existen registros de la emisión de títulos que amparen las partes del capital social?	10	x		10	
6	Se tiene autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?	10	X		10	
7	Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores, que afecten las cuentas de capital contable?	10	X		10	
8	Se hacen préstamos o anticipos sobre las propias acciones?	10		X	0	
9	Se han aprobado los estados financieros por los accionistas?	10	X		10	
10	Se publican los estados financieros?	10		x	0	
	TOTAL	100			70	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{70 * 100}{100}$$
$$NC = 70\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -70%

RC: 30%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta PATRIMONIO es del 30%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

RAZON DE PASIVO A LARGO PLAZO A PATRIMONIO

$$\frac{\text{Pasivo a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio}} = \frac{0}{16.549,35} = 0$$

Este indicador financiero nos muestra que la empresa no trabaja con recursos de terceras personas, haciendo notar una alta participación de los propietarios en el financiamiento del negocio, punto muy bueno y favorable para AVIPLAST S.A.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{14.549,35}{16.549,35} \times 100 = 87,91\%$$

AVIPLAST S.A. tiene una utilidad del 87,91% por cada \$100 invertidos en el patrimonio, es decir la utilidad sobre el patrimonio es bastante alta.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{activos totales}} \times 100 = \frac{14.549,35}{382.241,29} \times 100 = 3,8\%$$

El 3,8% de la utilidad neta de AVIPLAST S.A. se ha logrado con la inversión total en el negocio, lo que se puede decir que no existe un buen aprovechamiento de los recursos de la empresa.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.6
1/1

**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO**

04 de enero de 2010

Señor Notario
OSWALDO MEJÍA
Quito

Apreciado Señor

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud. Para solicitarle se sirva confirmar a nuestros auditores externos "**SAATY**", el valor del capital social suscrito y pagada que consta en las escrituras de constitución de AVIPLAST S.A. celebradas el 25 de enero de 2008 ante su presencia.

Rogamos a usted indicar el espacio provisto, su conformidad o reparos con el valor del capital suscrito. Se le agradece proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores externos aclarar

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros auditores, en el sobre portado y con dirección que incluimos para su conformidad.

Atentamente,

Pablo Riofrío
AVIPLAST S.A
Gerente

Señores
SAATYF
Machachi, calle sucre y panzaleo

Al 25 de enero de 2008, consta en las escrituras de constitución de **AVIPLAST S.A.**, QUE el valor del capital suscrito y pagado es de \$ 2.000. Sin más por el momento, me despido
Atentamente,

Oswaldo Mejía
NOTARIO

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EPT.7
1/1

ANÁLISIS DE LA DISTRIBUCION DE LAS UTILIDADES

CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITOR	DIFERENCIA
Utilidad antes de participación de trabajadores	14.549,35 ✓	14.549,35	0,00
15% de Participación de trabajadores	0,00	<u>2.182,40</u> Ω	<u>2.182,40</u>
Utilidad antes de impuestos	0,00	12.366,95 Ω	12.366,95
25% Impuesto a la Renta empresarial	0,00	<u>3.091,74</u> Ω	<u>3.091,74</u>
Utilidad neta del ejercicio	0,00	9.275,21 Ω	9.275,21
Reserva Legal	0,00	<u>927,52</u> Ω	<u>927,52</u>
Utilidades Retenidas	14.549,35 Σ	Σ8.347,69 Ω	8.347,69 Σ

Marcas:

- ✓ saldos del balance general al 31-XII-2009
- Σ Verificación suma total
- Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2009

Conclusión:

AVIPLAST S.A. no realiza reparticiones a los trabajadores, ni el impuesto a la renta, por lo que por ende no se va a calcular ningún tipo de reservas.

AJUSTE PROPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26/01/2010	-X-		
	Utilidad del ejercicio	14.549,35	
	Participación a los trabajadores		2.182,40
	Impuesto al a renta empresarial		3.091,74
	Reserva legal		927,52
	Utilidades Retenidas		8.347,69
	r/distribución de utilidades		

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EIG1
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INGRESOS Y EGRESOS

Descripción de la cuenta

Ingresos es una cuenta acreedora de las rentas, donde se registran los valores recibidos por el giro normal de las actividades de la empresa

Egresos es una cuenta deudora de los gastos y costos, que constituyen las utilizaciones necesarias de bienes y/o servicios para cumplir con las actividades normales de la empresa.

Naturaleza de la cuenta

Ingresos es una cuenta de naturaleza acreedora de las rentas

Egresos es una cuenta de naturaleza deudora de los gastos

Dinámica de la cuenta

La cuenta ingresos se debita por la devolución en ventas, regularización y cierre

La cuenta ingresos se acredita por el incremento de ventas, de comisiones, de intereses, entre otras.

La cuenta egresos se debita por incurrir en los gastos

La cuenta egresos se acredita por error y cierre de gastos.

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *Inventarios*.

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos y Obligaciones

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord	Ref. P/T	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					TIEMPO (Hs)			Firma de revisión	OBSERVACIONES	
				Ex./Ocu	Dere yOblig.	Tot / Preci	Pre/r Rev	Val / asigna	Pr.	R.	Dif.			
1	EIG.1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta ingresos y egresos	LG	X						15'	15'	0		
2	EIG.2	Solicitar las mayores auxiliares de los ingresos y de los egresos	LG			X	X	X		5'	5'	0		
3	EIG.3	Aplicar el cuestionario de control interno	LG	X	X	X	X	X		15'	15'	0		
4	EIG.4	Determinar el riesgo de control	LG							15'	15'	0'		
5	EIG.5	Aplicar indicadores financieros	LG							10'	10'	0		
6	EIG.6	Análisis de una muestra de ventas	LG	X	X	X		X		20'	20'	0		Notario
7	EIG.7	Análisis de nómina	LG	X	X	X				20'	20'	0		

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

FIG.1
1/1

CEDULA SUMARIA DE INGRESOS Y EGRESOS

Cod. Cta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL AL 31- XII-2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REFR. P/T
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		
	INGRESOS							
	Ventas locales grabadas con el 12%	676.575,48	0,00	0,00	0,00	0,00	676.575,48	
	EGRESOS		0,00	0,00	0,00	0,00		
	Costo de Ventas	639.060,34	0,00	0,00	0,00	0,00	639.060,34	
	Gastos Alimentación Administración	757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757,00	
	Gastos bancarios	454,75	0,00	0,00	0,00	0,00	454,75	
	Gastos de Gestión	548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	548,00	
	Gastos Décimo Cuarto Sueldo	436,04	0,00	0,00	0,00	0,00	436,04	
	Gastos Décimo Tercer Sueldo	918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	918,00	
	Gastos Depreciación Otros Activos	1.322,51	4.925,67	0,00	0,00	0,00	6.909,14	EA4.7.a
	Gastos Depreciación maquinaria y eq	10.872,72	0,00	45,47	0,00	0,00	10.827,26	EA4.7.a
	Gastos Depreciación edificio e instalac	0,00	5.841,00	0,00	0,00	0,00	5.841,00	EA4.7.a
	Gastos Fondos de Reserva	918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	918,00	
	Gastos IESS Patronal	2.123,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2.123,87	
	Gastos Mantenimiento Equipos de	77,28	0,00	0,00	0,00	0,00	77,28	
	Gastos Registro de la Propiedad	119,72	0,00	0,00	0,00	0,00	119,72	
	Gastos Seguridad	803,69	0,00	0,00	0,00	0,00	803,69	
	Gastos Sueldo Administrativo	11.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.016,00	
	Gastos Sueldos Planta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gastos Terreno	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,00	
	Gastos Vacaciones	459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459,00	
	Gastos Varios	920,49	0,00	0,00	0,00	0,00	920,49	
	Impuestos, contribuciones y otros	668,07	0,00	0,00	0,00	0,00	668,07	
	Gasto Prov. para Cuentas Incobrables	636,87	257,91	0,00	0,00	0,00	894,78	EB2.9
	Suministros de Producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera


AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

FIG.2
1/1

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA INGRESOS Y EGRESOS

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta INGRESOS de AVIPLAST S.A.

		Mayores Generales			
desde:	01/01/2009				
hasta:	31/12/2009				
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
	INGRESOS				
4	Ventas 12% Reciclado	0,00	0,00	588,19	588,19
4	Ventas locales grabadas con el 12 %	261.775,89	261.775,89	675.987,29	675.987,29
					676.575,48

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta EGRESOS de AVIPLAST S.A.

		Mayores Generales			
desde:	01/01/2009				
hasta:	31/12/2009				
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo
	EGRESOS				
5	Costo de Ventas	243.641,53	639.119,52	243.641,53	639.060,34
5	Gastos Alimentación Administración	0,00	757,00	0,00	757,00
5	Gastos bancarios	158,05	454,75	158,05	454,75
5	Gastos de Gestión	1.513,96	548,00	1.513,96	548,00
5	Gastos Décimo Cuarto Sueldo	131,17	436,04	131,17	436,04
5	Gastos Décimo Tercer Sueldo	383,32	918,00	383,32	918,00
5	Gastos Depreciación Activos Fijos	661,26	1.322,51	661,26	1.322,51
5	Gastos Fondos de Reserva	383,32	918,00	383,32	918,00
5	Gastos IESS Patronal	910,40	2.123,87	910,40	2.123,87
5	Gastos Mantenimiento Equipos de Oficina	0,00	77,28	0,00	77,28
5	Gastos Registro de la Propiedad	245,96	119,72	245,96	119,72
5	Gastos Seguridad	0,00	803,69	0,00	803,69
5	Gastos Sueldo Administrativo	4.833,33	11.016,00	4.833,33	11.016,00
5	Gastos Sueldos Planta	0,00	32.358,48	32.358,48	0,00
5	Gastos Terreno	186,00	780,00	186,00	780,00
5	Gastos Vacaciones	191,68	459,00	191,68	459,00
5	Gastos Varios	285,73	920,69	285,93	920,49
5	Impuestos, contribuciones y otros	309,35	668,07	309,35	668,07
5	Provisiones para Cuentas Incobrables	636,87	0,00	0,00	0,00
5	Suministros de Producción	0,00	1.733,99	1.733,99	0,00
5	Suministros y Materiales	847,30	643,37	847,30	643,37

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EIG.3
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INGRESOS Y EGRESOS

N°	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito y listas de precios?	10	x		10	
2	Son las órdenes de salida de la bodega prenumeradas controladas de tal manera que se asegure que todas sean facturadas?	10	x		10	
3	Se coteja numericamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación?	10	x		10	
4	Se hacen ventas al público en general?	10		x	0	
5	Se elabora reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador?	10	x		10	
6	Se verifica periódicamente el apego a las políticas?	10		x	0	
7	Las políticas de ventas, las elabora por escrito la gerencia o son autorizadas por el departamento facultado?	10		x	0	
8	Existe un catálogo de cuenta para reclasificar adecuadamente los gastos?	10		x	0	
9	Se realiza una revisión sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, cuentas por pagar, nóminas, etc?	10	x		10	
10	Se elabora presupuesto y se compara frecuentemente con los gastos reales?	10	x		10	
11	Se necesita pedir autorización a alguna persona para realizar un gasto?	10	x		10	
12	Existen gastos extraordinarios?	10		x	0	
13	Por los gastos de honorarios, arrendamientos, se cuentan con contratos?	10		x	0	
14	Existe algún manual acerca del manejo de la cuenta gastos?	10		x	0	
15	Existen un límite máximo de cantidad de gastos?	10	x		10	
	TOTAL	150			80	

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EIG.4
1/1

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Riesgo de Control

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$
$$NC = \frac{80 * 100}{150}$$
$$NC = 53,33\%$$

Resultados:

RC: Porcentaje óptimo – Porcentaje obtenido

RC: 100% -53,33%

RC: 46,67%

COLORIMETRÍA

COLOR	Nivel de confianza	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Amarillo	51% - 75%	Moderado	Moderado
Verde	76% - 95%	Bajo	Alto

El riesgo de control para la cuenta INGRESOS Y EGRESOS es del 46,67%, siendo la confianza MODERADA y el riesgo MODERADO.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EIG.5
1/1

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\frac{\text{Utilida Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$
$$\frac{14.549,35}{676.575,48} \times 100$$
$$= 2.15\%$$

Este indicador muestra que han obtenido el 2.15% de utilidad sobre las ventas por el negocio.

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\frac{\text{cuentas por cobrar año anterior} + \text{cuentas por cobra año último}}{2}}$$
$$\frac{338.287}{80.427}$$
$$= 4,2 \text{ veces}$$

AVIPLAST S.A se maneja con una rotación alta, lo que quiere decir que es fácil cobrar las deudas pendientes a ciertos clientes, una de las causas de esto podría ser porque la empresa tiene clientes fijos y únicos, como lo es ORANGINE, por lo tanto saben la clase de clientes con las que trabajan. Pero no tenemos datos históricos para poder realizar una comparación acerca de la efectividad de cobros

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EIG.6
1/1

ANÁLISIS DE UNA MUESTRA DE VENTAS

BOTELLA DE 3 LITROS VERDE

FECHA	N° de Entrega	Valor en kárdex			Cantidad en factura	Valor en libros
		Cantidad	Precio	Total		
09/12/2009	777	2.700 €	0,056	151,20	2.700 ∞	151,20
12/12/2009	781	8.100 €	0,056	453,60	8.100 ∞	453,60
14/12/2009	782	7.560 €	0,056	423,36	7.560 ∞	423,36
15/12/2009	783	1.800 €	0,056	100,80	1.800 ∞	100,80
21/12/2009	793	3.780 €	0,056	211,68	3.780 ∞	211,68
30/12/2009	808	8.100 €	0,056	453,60	8.100 ∞	453,60
31/12/2009	810	7.560 €	0,056	423,36	7.560 ∞	423,36
	TOTAL					∑ 2.217,60

Marcas:

- ∑ Verificación suma total
- ∞ Documentos de soporte (facturas)
- € Valor acorde con las facturas archivadas

Conclusión:

Se logra determinar que todas las ventas realizadas en el mes de diciembre de 2009, han sido correctamente ingresadas en los kardex del bodeguero y que para cada una de las ventas existen facturas de respaldo, con firma y sello de responsabilidad tanto de la persona que entrega como de la persona que recibe.

Por lo tanto no existen inconsistencias en el registro de los ingresos de la empresa.

Elaborado por: Liliana Guayta
Revisado por: Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
ANÁLISIS DE NÓMINA

EIG.7
1/1

NÓMINA	SUELDO	BONO	TOTAL INGRESOS	ANTICIPO QUINCENA	IESS	PRES T IESS	PRES TEMP RESA	TOTAL EGRESOS	VALOR A RECIBIR
Alulema Cecilio	218,00		218,00	109,00	20,38 £			129,38	88,62 ∞
Chicaiza Luis	218,00	47,12	265,00	109,00	24,79 £			133,79	131,33 ∞
Galeas Luis	400,00	147,12	547,00	200,00	51,16 £			251,16	295,96 ∞
Jácome Rogelio	218,00	47,12	265,00	109,00	24,79 £			133,79	131,33 ∞
Llore Franklin	218,00	47,12	265,00	109,00	24,79 £			133,79	131,33 ∞
Malitaxi Jose	218,00	47,12	265,00	109,00	24,79 £			133,79	131,33 ∞
Montaguano Edison	218,00	47,12	265,00	109,00	24,79 £			133,79	131,33 ∞
Orozco Byron	400,00	147,12	547,00	200,00	51,16 £	42,65	50,00	343,81	203,31 ∞
TOTAL PLANTA	Σ 2.108,00	Σ 529,84	Σ 2.637,00	Σ 1.054,00	Σ 246,64	Σ 42,65	Σ 50,00	Σ 1.393,29	Σ 1.244,55
Espin Teresa del	218,00		218,00	109,00	21,47			130,47	87,53 ∞
Pérez Sylvana del	700,00		700,00	350,00				350,00	350,00 ∞
TOTAL ADMINISTRATIVO	Σ 918,00	Σ 0,00	Σ 918,00	Σ 459,00	Σ 21,47	Σ 0,00	Σ 0,00	Σ 480,47	Σ 437,53

Marcas:

- Σ Verificación suma total
- ∞ Documentos de soporte (roles individuales)
- £ Valores calculadas manualmente por el auditor

Conclusión:

Los valores que constan en el registro del rol de pago del mes de diciembre están acorde a lo establecido según la ley, los cálculos son los correctos y han sido comparados con los roles individuales recibidos por los empleados y firmados en recibí conforme.

Elaborado por:
Revisado por:

Liliana Guayta
Aníbal Altamirano

Fecha: 25/enero/2011
Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HOJA DE HALLAZGOS

HH.1
1/1

La cuenta bancos se registra en el pasivo como cuenta de naturaleza acreedora

EA1.7.a

Al cierre del balance del 31 de diciembre de 2009, la administradora contable procede a registrar en el balance de situación financiera en las cuentas del PASIVO a bancos con saldo acreedor, debido a un sobregiro que se ocasiona al momento.

Existe un mal manejo en cuanto a los principios de contabilidad generalmente aceptados, colocando cuentas del ACTIVO de naturaleza deudora en las cuentas del PASIVO, esto ha conllevado a la designación de la cuenta de ciertos valores que sí deberían registrar en el PASIVO pero con otro nombre de cuenta, ocasionando una reclasificación significativa.

La reclasificación que se llevaría a cabo afecta tanto a la cuenta BANCOS como a la cuenta SOBREGIRO BANCARIO, cuenta en la que desde un principio debería haberse colocado este valor. Con este mal manejo se podría llevar a la mala interpretación del valor de la cuenta, pudiendo considerarse que los valores asignados a BANCOS son a favor de la empresa, cuando es realidad es dinero pendiente de pago.

CONCLUSIÓN

La mala designación por parte de la administradora – contable, de ciertos valores a cuentas no correspondientes, en el balance del 31 de diciembre de 2009, ha originado malas interpretaciones financieras.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

- 1) revisará el detalle de los valores de las cuentas más importante y significativas.
- 2) ayudará al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

A la Administradora – contable

- 1) clasificará los valores de cada una de las cuentas acorde al movimiento y el detalle de los valores.
- 2) buscará la cuenta más adecuada para el registro de los valores, respetando los PCGA.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HOJA DE HALLAZGOS

HH.2
1/1

Cheque posfechado a favor de OLYMPIC JUICE (cliente) no se encuentra registrado en cuentas por cobrar

EB2.7.b

La administradora – contable tiene en su poder un cheque posfechado # 00125 del PRODUBANCO desde el 15 de diciembre de 2009 para ser depositado el 30 de diciembre de 2009, por un valor de \$2.000 para la disminución de las cuentas por cobrar al cliente OLYMPIC JUICE, por equivocación hasta el momento en el que se realizó la auditoría a la cuenta bancos el cheque no se había depositado, presentándose un valor más alto en las cuentas por cobrar, cantidad que no era la real, como lo había indicado OLYMÍC JUICE en la contestación a la carta de confirmación de saldos.

El error provoca un ajuste bastante significativo que afecta a la cuenta cuentas por cobrar y a la cuenta bancos, debido a que no se presenta valores reales en las cuentas.

Este problema se pudo haber ocasionada por la falta de segregación de funciones y la irresponsabilidad de la persona que tenía bajo su poder un cheque a favor de la empresa.

CONCLUSIÓN

La irresponsabilidad por parte de la personas encargada de realizar el depósito del cheque a favor de la empresa de cuentas pendientes por cobrar, ha originado saldos no actualizados y el no registro de cuentas a favor de AVIPLAST S.A, sin mencionar el malestar del cliente.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

- 1) realizará una segregación de funciones más adecuada, para un mejor manejo de asuntos importantes.
- 2) confirmará por lo menos una vez al año el saldo de las cuentas por cobrar con los clientes.

A la Administradora – contable

- 1) realizará una agenda en la que se detalle fecha exacta de movimientos pendientes.
- 2) realizará seguimiento de asuntos pendientes por concluir.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HOJA DE HALLAZGOS

HH.3
1/1

Faltante de documentos que respalden el egreso del inventario de productos terminados

EC3.7.a

El encargado de la bodega realiza un egreso de 15.000 botellas sin documentos que justifiquen esta salida, el Sr. menciona que fue un imprevisto por lo cual el acceso a la entrega de inventario de productos terminados sin orden de compra ni la elaboración de facturas.

En la elaboración del kárdex hecho por el señor bodeguero no consta el egreso de esta cantidad de botellas, pero al momento de realizar la constancia física se determina un faltante de 15.000 unidades en la bodega.

Este hecho afecta en la cuenta de inventario de productos terminados y mientras no se puede dar constancia de este acto se carga a la cuenta cuentas por cobrar empleados, porque se da el incumplimiento de ciertas normas generales que se debe llevar a cabo en el momento en el que una persona es la encargada de la custodia de los inventarios. Las botellas no podían egresar de la bodega sin antes contar con documentos sustentatorios.

CONCLUSIÓN

La irresponsabilidad por parte de la personas encargada de la custodia del inventario ha originado faltantes en el producto terminado y el cargo a una cuenta por cobrar mientras se muestren los documentos de respaldo

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

- 1) elaborará un manual de procedimientos para la entrega y recepción del inventario.
- 2) entregará en casos excepcionales, documentos con firmas de respaldo del gerente para la entrega de inventarios, hasta regularizar los documentos de ley.

Al Bodeguero

- 1) realizará egresos de inventarios únicamente con documentos de respaldo o con autorización del gerente
- 2) archivará en un orden cronológico todos los documentos que certifiquen el egreso de las botellas.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HOJA DE HALLAZGOS

HH.4
1/1

Mal cálculo de las depreciaciones sin considerar todos los activos fijos

ED4.7.a

Las depreciaciones realizadas no coinciden con el cálculo manual realizado por el auditor, debido a que la administradora – contable no toma en consideración todos los activos fijos, por criterio personal, para la respectiva depreciación, activos que constan en la Ley de Régimen Tributario

Menciona que los activos no considerados para la depreciación han sido porque ella considera que todavía no es tiempo de comenzar a depreciarlos y que este movimiento se lo haría en fechas posteriores.

Esto afecta notablemente en el valor de las depreciaciones, afectando por ende a las declaraciones de impuestos en la consideración a éstos ítems como gastos no deducibles, por otro lado si la contadora considera que se debería depreciar a más tiempo se debería manifestar esto al gerente para obtener la autorización de alargar la vida útil del bien y no perjudicar a las provisiones por depreciación.

Se realiza un ajuste significativo por las depreciaciones que no han sido consideradas al 31 de diciembre de 2.009.

CONCLUSIÓN

Falta de conocimiento por parte de la contadora que los activos fijos se deben depreciar a partir del primer día de adquisición del bien, afectando a las cuentas del activo y de gastos.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

- 1) elaborará un manual de procedimientos para el registro de las depreciaciones.
- 2) considerará los años de vida útil de cierta maquinaria que según a su criterio y experiencia se deba depreciar, de la misma manera el método de la depreciación.

A la Administradora – contable

- 1) recibirá un curso de capacitación acerca de las depreciaciones de activos fijos.
- 2) considerará cada uno de los activos fijos para la depreciación anual utilizando un método constante y homogéneo.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011



"SAATYF" S.A.
Servicio de Auditoría, Asesoría
Tributaria Y Financiera

AVIPLAST S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
HOJA DE HALLAZGOS

HH.5
1/1

Las utilidades no son distribuidas acorde con la ley

EPT.7

Las utilidades que constan en los balances son aquellas que se calculan antes de la participación de los trabajadores, la administradora - contable no realiza el cálculo respectivo de la participación de trabajadores, del impuesto a la renta empresarial ni de la reserva legal.

Por lo que se estaría incumpliendo en la distribución de las utilidades a los trabajadores, no haciéndoles partícipes de este beneficio que se lo recibe una vez al año.

Este acto afecta a la no obtención de una utilidad verdadera una vez calculado los descuentos necesarios.

El ajuste que se proceda a realizar con todos las cuentas necesarias, afectará a las cuentas de ingresos del 31 de diciembre de 2009

CONCLUSIÓN

La administradora - contable no realiza el cálculo y registro de la distribución de utilidades hacia los trabajadores, en las cuentas del patrimonio.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

1) revisará que los cálculos de distribución de utilidades vayan acorde a la ley.

A la Administradora – contable

1) realizará el registro del detalle de la distribución de las utilidades al finalizar los balances de cada año.

Elaborado por:

Liliana Guayta

Fecha: 25/enero/2011

Revisado por:

Aníbal Altamirano

Fecha: 26/enero/2011

5.3. Comunicación de Resultados

AVIPLAST S.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ÍNDICE

Informe de los Auditores Independientes.
Estado de Situación Financiera.
Estado de Pérdidas y Ganancias.
Notas a los estados Financieros
Carta a la Gerencia

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas
AVIPLAST S.A
Machachi, Ecuador.

1. Hemos examinado el balance general de AVIPLAST S.A al 31 de diciembre del 2009 y los estados conexos de resultados, inversión de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. El período de análisis empieza el 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009.
2. Los estados financieros con sus notas explicativas son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Esta responsabilidad incluye mantener mecanismos de control interno que aseguren la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables consistentes con las normas contables vigentes en Ecuador, así como el establecimiento de estimaciones contables apropiadas.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándonos en nuestra auditoría. Nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable pero no absoluta y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes.
4. Nuestra auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo que podría representar cambios en los estados financieros. El proceso de auditoría incluye una evaluación del control

interno que sirve como base para diseñar los procedimientos, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Administración, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Creemos que la auditoría efectuada establece bases razonables para nuestra opinión.

5. Se considera que la auditoría ayuda a tomar decisiones en base a una opinión acerca de los estados financieros, determinando si los mismos presentan de una manera razonable la información y determinar los posibles errores.

6. En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el primer párrafo se presentan CON SALVEDADES, excepto por lo indicado en los siguientes párrafos, los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AVIPLAST S.A. al 31 de diciembre del 2009 y los resultados de sus operaciones, inversión de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas internacionales de contabilidad.

7. La cuenta bancos se encuentra registrada en el pasivo con saldo acreedor, por lo que se procedió a colocar el valor de bancos en la cuenta sobregiros bancarios.

El cheque posfechado # 00125 del PRODUBANCO a favor de AVIPLAST S.A entregado por OLYMPIC JUICE, no ha sido depositado para el registro en la cuenta bancos y la disminución de la cuenta por cobrar del cliente.

La falta de documentación que respalde el egreso del inventario de productos terminados ha hecho que se registre un faltante de inventario y se designe a cuentas por cobrar empleados, mientras se logra obtener documentos de respaldo.

No se registran las depreciaciones de todos los activos fijos, según criterio mal interpretado de la administradora – contable.

Por falta de conocimiento la distribución de utilidades no ha sido registrada en el año 2009.

Atentamente,

Liliana Guayta Valverde
14 de febrero de 2010
Machachi, Ecuador.

Aviplast**BALANCE GENERAL**

Desde: enero 1/2009 hasta: Diciembre 31/2009

ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Bancos			
Caja Chica		113,17	
Crédito Tributario a favor de la Empresa IR		8.995,34	
Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA		4.303,27	
Cuentas por cobrar	82.337,99		
Inventario Materia Prima	11.363,54		
Inventario Producto en Proceso	13.342,81		
Inventario Producto terminado	16.836,77		
Inventario reciclado	418,28		
Provisión Cuentas Incobrables		-636,87	137.074,30
ACTIVOS FIJOS			
Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos		-1983,77	
Depreciación Acumulada Maquinaria		-10.872,72	
Edificios e Instalaciones		116.820,14	
Maquinaria y Equipo		108.272,64	
Otros Activos		31239,39	
			243.475,68
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos de Constitución		1691,31	
		TOTAL ACTIVOS	382.241,29
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
BANCOS			
Cuentas por pagar	353.186,42	11225,10	
Impuesto Retenido Fuente		612,77	
Impuesto Retenido IVA		13,72	
Utilidades por Pagar Accionistas		555,93	
Utilidades por pagar Empleados		98,00	365.691,94
PASIVO DIFERIDO			
			0,00
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y/ o asignado		2.000,00	
Utilidad del Ejercicio		14.549,35	16.549,35
Activos = Pasivos +/- utilidad		TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO	382.241,29
GERENTE		CONTADOR	
PABLO RIOFRIO		SYLVANA PEREZ	



Estado de Pérdidas y Ganancias

desde:		01/01/2009					
hasta:		31/12/2009					
Cód.	Cuenta	S. Anterior	Debe	Haber	Saldo		
	INGRESOS						
4	Ventas 12% Reciclado	0,00	0,00	588,19	588,19		
4	Ventas locales grabadas con el 12 %	261.775,89	261.775,89	675.987,29	675.987,29		
							676.575,48
	EGRESOS						
5	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	0,00	47.279,86	47.279,86	0,00		
5	Costo de Ventas	243.641,53	639.119,52	243.641,53	639.060,34		
5	Gastos Alimentación Administración	0,00	757,00	0,00	757,00		
5	Gastos bancarios	158,05	454,75	158,05	454,75		
5	Gastos de Gestión	1.513,96	548,00	1.513,96	548,00		
5	Gastos Décimo Cuarto Sueldo	131,17	436,04	131,17	436,04		
5	Gastos Décimo Tercer Sueldo	383,32	918,00	383,32	918,00		
5	Gastos Depreciación Activos Fijos	661,26	1.322,51	661,26	1.322,51		
5	Gastos Fondos de Reserva	383,32	918,00	383,32	918,00		
5	Gastos IESS Patronal	910,40	2.123,87	910,40	2.123,87		
5	Gastos Mantenimiento Equipos de Oficina	0,00	77,28	0,00	77,28		
5	Gastos Registro de la Propiedad	245,96	119,72	245,96	119,72		
5	Gastos Seguridad	0,00	803,69	0,00	803,69		
5	Gastos Sueldo Administrativo	4.833,33	11.016,00	4.833,33	11.016,00		
5	Gastos Sueldos Planta	0,00	32.358,48	32.358,48	0,00		
5	Gastos Terreno	186,00	780,00	186,00	780,00		
5	Gastos Vacaciones	191,68	459,00	191,68	459,00		
5	Gastos Varios	285,73	920,69	285,93	920,49		
5	Impuestos, contribuciones y otros	309,35	668,07	309,35	668,07		
5	Provisiones para Cuentas Incobrables	636,87	0,00	0,00	0,00		
5	Suministros de Producción	0,00	1.733,99	1.733,99	0,00		
5	Suministros y Materiales	847,30	643,37	847,30	643,37		
							662.026,13
	Resultado del período						14.549,35
		<hr/> GERENTE PABLO RIOFRIO		<hr/> CONTADOR SYLVANA PEREZ			

AVIPLAST S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

AVIPLAST S.A., fue inscrita el 25 de enero de 2008 ante el notario Oswaldo Mejía Espinosa e ingresada en el registro de escrituras el contrato de constitución de la Compañía Anónima AVIPLAST S.A. ubicada en Quito, por un lapso de 50 años, iniciándose con un capital suscrito y pagado de \$2000.

El objeto de la compañía es la producción, distribución y comercialización de envases de plástico para ORANGINE.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se detalla a continuación ciertas políticas contables que han sido practicadas en la emisión de los estados financieros de AVIPLAST S.A.

a) Presentación de los Estados Financieros

Los balance general y los estados conexos de resultados de AVIPLAST S.A, han sido presentados y expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

b) Reconocimiento de sus ingresos y costos de ventas

Los ingresos son reconocidos en el momento en el que la mercadería es entregada al cliente y egresada de la bodega.

c) Inventarios

Los inventarios son registrados al valor de adquisición en el kárdex y son llevados mediante el método promedio ponderado.

d) Activos Fijos

Se considera como activo fijo a todos los bienes que le pertenece a la compañía y que sirven para el desarrollo normal de las actividades como lo son: Edificios, instalaciones, maquinaria y equipo, molde de inyección 56 gramos, molde machos 17 gramos, regulador de voltaje, transformador.

Los activos antes mencionados son depreciados por el método de línea recta considerando los siguientes años de vida útil.

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL (años)
Edificios e Instalaciones	20
Maquinaria y Equipo	10
Molde de Inyección 56 gramos	5
Molde Machos 17 gr.	5
Regulador de Volt	5
Repuestos Compresores	5
Transformador	5
Instalaciones	5

3. CUENTAS POR COBRAR

Para el 31 de diciembre de 2009 la cuenta por cobrar más significativa fue de OLYMPIC JUICE, por el valor de \$43.833,06. La suma total de cuentas por cobrar asciende a un valor de \$82.337,99

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En el desglose de las cuentas por cobrar se encuentran básicamente los anticipos a proveedores, las cuentas por cobrar a empleados y a clientes y la declaración de los impuestos, se muestra a continuación de una manera general el desglose de las cuentas por cobrar:

DETALLE	VALOR
anticipo a proveedores	3.182,12
clientes	78.899,47
empleados	256,40
Crédito Tributario a favor de la Empresa IR	8.995,34
Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	4.303,27
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	95.636,60

5. PROPIEDADES Y EQUIPO

AVIPLAST S.A cuenta con el siguiente equipo y maquinaria para el cumplimiento de sus actividades, se menciona si ha existido un aumento o disminución en el transcurso del año.

ACTIVO FIJO	SALDO AL 31-XII-08	AUMENTO O DISMINUCION	SALDO AL 31-XII-09
Edificios	65.000,00	0	65.000,00
Maquinaria y Equipo	108272,64	0	108272,64
Molde de Inyección 56 gramos	13749,73	0	13749,73
Molde Machos 17 gr.	4570	0	4570
Regulador de Volt	136,22	0	136,22
Repuestos Compresores	6307,1	0	6307,1
Transformador	6476,34	0	6476,34
Instalaciones	51820,14	0	51820,14

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación de nuestro informe 14 de febrero del 2010, no se ha producido eventos que a opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

CARTA A LA GERENCIA

Machachi, 14 de febrero de 2010

AVIPLAST S.A.

Presente

Estimados señores:

En la ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de AVIPLAST S.A. por el período del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Nuestro propósito no fue obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno; sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con dicha estructura y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas.

Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre del 2009

CONDICIONES REPORTABLES

1. Mala asignación en las cuentas contables

Observación: La cuenta bancos se encuentra registrada en el pasivo con saldo acreedor, siendo otra la cuenta asignada para este valor, como lo es sobregiros bancarios.

Recomendación: Es importante manejar las cuentas con su debida naturaleza contable, en primer lugar porque de esta manera se respeta los principios de contabilidad generalmente aceptados y en segundo instancia porque se evita confusiones al realizar algún tipo de interpretación financiera.

2. Irresponsabilidad en el manejo de cheques y confirmación a clientes.

Observación: El cheque posfechado # 00125 del PRODUBANCO a favor de AVIPLAST S.A entregado por OLYMPIC JUICE, no ha sido depositado para el registro en la cuenta bancos y por ende la respectiva disminución de la cuenta por cobrar del cliente.

Recomendación: el gerente debería realizar confirmación de saldos con los clientes por lo menos una vez al año y cerciorarse que las cuentas están bien llevadas por la contadora; además, si la contadora tiene determinadas muchas actividades lo mejor sería segregarse funciones y evitar este tipo de inconvenientes.

3. Falta de control interno y manual de procedimientos

Observación: La falta de documentación que respalde el egreso del inventario de productos terminados ha hecho que se registre un faltante de inventario y se designe a cuentas por cobrar empleados, mientras se logra obtener documentos de respaldo.

Recomendación: el gerente debería realizar un manual de procedimientos que indiquen notoriamente en qué condiciones únicamente se puede hacer entrega de la mercadería y, si los hay, que casos no más podrían ser excepcionales. El bodeguero como único responsable de la mercadería que se encuentra en la bodega, no puede realizar ni tomar decisiones por cuenta propia cuando se trate del egreso de la mercadería.

4. Depreciación de los activos fijos

Observación: No se registran las depreciaciones de todos los activos fijos, según criterio mal interpretado de la administradora – contable, los cálculos se los realiza de cierta maquinaria con errores en digitación.

Recomendación: se debería facilitar un curso de capacitación para la administradora – contable acerca de las depreciaciones que se debería realizar a todos los activos fijos de la empresa y por otro lado señalar el método adecuado y en base a experiencia del gerente determinar, si fuera el caso, los años que se creyera de vida útil dependiendo de la maquinaria.

5. Utilidades no distribuidas

Observación: Por falta de conocimiento la distribución de utilidades no ha sido registrada en el año 2009

Recomendación: se recomienda a la administradora contable acogerse a la ley y realizar la debida distribución de las utilidades para los trabajadores y para la declaración del impuesto a la renta empresarial

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Por el trabajo de investigación que se realizó se pudo conocer el desarrollo de las actividades normales de las empresas de envases de plástico como lo es AVIPLAST S.A, y llegar a la conclusión que a la rapidez con la que avanza la tecnología y la investigación, este tipo de envases podrían llegar a la eliminación del mercado y ser reemplazados por envases que no contribuyan a la contaminación del medio ambiente.
- La empresa en investigación apenas tiene dos años de funcionamiento y sin embargo ya ha logrado generar fuentes de empleo que contribuyen a la economía del país, tomando en cuenta que en los últimos tiempos la crisis se encuentra en desarrollo, y que en un porcentaje significativamente alto dependemos de las empresas que se constituyen y generan empleo.
- A pesar de haber realizado una auditoría financiera se llega a la conclusión que en toda entidad es sumamente necesario tener un control interno de las actividades que se desarrollan, es una fortaleza de las empresas. Con la que se lograría detectar a tiempo fallas que en muchas ocasiones pueden ser realmente perjudiciales.
- La gran importancia de una auditoría financiera es que permite determinar la razonabilidad o no de los estados financieros, para conocer a plenitud si la información que se encuentra plasmada en los balances me permite tomar decisiones confiables.
- No se debo olvidar que el desarrollo de la auditoría se lo hace en tres fases que es la: planificación, ejecución de trabajo y comunicación de

resultados y que en cada una de estas se aplica herramientas necesarias y precisas para llegar al objetivo.

- Se llegó a la conclusión que la falta de segregación de funciones hace que el trabajo se vuelva más complicado y que sobre todo se dejen cosas pendientes por hacer por la existencia de trabajo recargado. Además que esto implica la facilidad de realizar fraudes, extorsiones, entre otras.
- Se concluye que el trabajo de investigación realizado puede contribuir a la empresa y considerar los puntos relevantes para decidir el cambio o no de las operaciones; además puede llegar a ser una fuente de investigación para el alumno que se encuentra cursando los últimos niveles y aquellos que emprenden sus tesis, el trabajo fue realizado bajo los principios y las normas vigentes.

6.2. Recomendaciones

- AVIPLAST S.A debería analizar la manera de innovar su producto o buscar nueva mercadería para la fabricación y venta. Y de esta manera estar preparado para las situaciones que se pueden presentar en un tiempo no tan lejano.
- Todos los ecuatorianos deberíamos ser emprendedores y realizar actividades que permitan el desarrollo independiente de cada uno y la contribución al país en cuanto a la creación de nuevas plazas de trabajo en el mercado ecuatoriano.
- AVIPLAST S.A debería implementar controles preventivos, detectivos y correctivos, más aún en el proceso de fabricación en donde se puede llegar a sufrir más pérdidas tanto humanas como materiales en el caso de presentar inconvenientes fuera de control.
Estos controles serían implementados para todas y cada una de las áreas de la empresa.

- Se recomienda realizar de una manera constante una auditoría financiera una vez al año debido a que contribuye con el desarrollo de la empresa y permite conocer si se están llevando de una razonablemente los estados financieros, y estar seguro de que las decisiones tomadas en base a los mismos, son acertadas y oportunas.
- La auditoría se la realiza en tres fases, las mismas que se deberán cumplir de una manera ordenada para lograr obtener los resultados esperados, cada una de las fases contribuye al desarrollo normal de la auditoría.
- Se recomienda al gerente general que si fuese el caso debería contratar más personal que permita designar funciones específicas y claras, para lograr una segregación adecuada y el cumplimiento de todas las actividades de una manera completa y precisa.
- Recomiendo, al gerente de AVIPLAST S.A. considerar las conclusiones y recomendaciones que se ha logrado plasmar para el beneficio de todos los accionistas. Y a los estudiantes utilizar mi tesis como fuente de información y de retroalimentación de lo aprendido día a día en las aulas.

BIBLIOGRAFÍA

TEXTO

Contabilidad General; Pedro Zapata, quinta edición, Mc Gran Hill pág. 15

MORENO MONTAÑA, Libro de Auditoría Editorial Ilustrados, Edición 2005, pág. 6

Curso Práctico de finanzas; Econ. Juan Lara, segunda edición, 2007; pág 67 – 86

Varias Tesis consultadas de la Biblioteca “Alejandro Segovia” – ESPE

INTERNET

<http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

<http://www.definicionabc.com/general/objetivo.php>

<http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>

<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/mision-concepto.htm>

http://www.trabajo.com.mx/vision_de_una_empresa.htm

<http://www.slideshare.net/bojorquez/qu-son-los-principios>

http://www.trabajo.com.mx/valores_de_una_empresa.htm

<http://www.monografias.com/trabajos70/crisis-economica-ecuador/crisis-economica-ecuador2.shtml>

<http://www.iadb.org/res/CompasLaboral/glosario.cfm?language=spanish?language=sp&parid=11>

<http://www.bce.fin.ec/>

<http://www.monografias.com/trabajos17/Auditoría/Auditoría.shtml>

<http://www.monografias.com/trabajos60/manualesdeAuditoría.shtml>

<http://www.adico.com.ec>