



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

La razón que nos ha motivado a realizar una AUDITORIA FINANCIERA A “COMERCIAL MR” EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008 es realizar un examen minucioso de los registros contables y otras pruebas que apoyen los Estados Financieros, este análisis se realizara por medio del Estudio y Evaluación del control interno de la empresa, inspeccionando documentos, investigando dentro y fuera de la empresa, y realizando otros procedimientos de auditoría, que nos llevara a la correspondiente aplicación de los procedimientos de auditoría, necesarios para determinar si los Estados Financieros proporcionan un cuadro justo y razonable de la Situación Financiera y de sus actividades durante el periodo auditado, y de esta manera proporcionar a la Gerencia recomendaciones tendientes a mejorar la Gestión empresarial de la empresa.

A nivel personal este estudio se justifica porque pondremos en práctica todos los conocimientos adquiridos en la facultad de ciencias económicas.

PALABRAS CLAVES

Auditoría, planificación, estado de resultados, control interno, cuentas, enfoque empresarial

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE GENERAL

CAPITULO 1

ANTECEDENTES

- 1.1 Antecedentes de la empresa
- 1.2 Objetivos
- 1.3 Organización
- 1.4 Recursos de la empresa

CAPITULO 2

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

2.1 Auditoria

- 2.1.1 Concepto

2.2 Objetivo de la Auditoria

2.3 Tipos de Auditoria

- 2.3.1 Según la naturaleza de la Auditoria Integral

- 2.3.1.1 Auditoría Financiera

- 2.3.1.2 Auditoria Operacional

- 2.3.1.3 Auditoria de Cumplimiento

- 2.3.1.4 Por quien lo realiza

2.4 Enfoque empresarial

2.5 Normas de Auditoria

- 2.5.1 Propósitos

- 2.5.2 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

2.6 Necesidades de revisión de la información contable

2.7 Control Interno y Riesgo de Auditoria

- 2.7.1 Control Interno

- 2.7.1.1 Marco de referencia

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.7.2 Riesgo de Auditoria

2.7.2.1 Marco de referencia

2.8 Proceso de Auditoria

2.8.1 ETAPA 1: Planificación

2.8.1.1 Planificación Estratégica o Preliminar.

2.8.1.2 Planificación detallada o específica

2.8.1.2.1 Definición de afirmaciones

2.8.1.2.2 Evaluación del Control Interno y Riesgo de Auditoria

2.8.1.2.3 Procedimientos de auditoria

2.8.1.2.4 Programas de Auditoria

2.8.2 ETAPA 2: Ejecución

2.8.2.1 Evidencia de auditoria

2.8.2.2 Técnicas de Auditoria

2.8.2.3 Pruebas de Auditoria

2.8.2.4 Hallazgos de Auditoria

2.8.2.5 Papeles de trabajo

2.8.2.6 Marcas de Auditoria

2.8.3 ETAPA 3: Conclusión

2.8.3.1 Informe de Auditoría

CAPITULO 3

PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN COMERCIAL MR

3.1. Planificación

3.1.1 Planificación Estratégica

3.1.2 Planificación Detallada

3.2 Ejecución de la Auditoria

3.3 Conclusión de la Auditoria

3.4 Informe de Auditoría a los Estados Financieros

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones y recomendaciones

-Bibliografía

-Anexos

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

**“AUDITORIA FINANCIERA A COMERCIAL MR
EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008”**

**Tesis previa a la
obtención del título de
Contador Público
Auditor**

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON

DIRECTOR:
ECON. REMIGIO OJEDA O.

CUENCA – ECUADOR

2010

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestros profundos y sinceros agradecimientos a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas y a sus docentes, de manera especial al Econ. Remigio Ojeda O. quien supo dirigir de la manera más comedida el presente trabajo y a los directivos de Comercial “MR” que con sus datos, documentos e informes facilitaron esta labor.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mi mamita, a Dios quien por medio de su bendición me ha permitido realizar este trabajo, a mi familia que me ha brindado su apoyo para el cumplimiento de esta meta y a todos quienes constituyeron un pilar fundamental a lo largo de mi vida estudiantil.

Miriam Salazar León

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios, agradeciendo por haberme bendecido con unos padres maravillosos Luis y Rosa, a ustedes va este esfuerzo porque con su amor incondicional me han apoyado y guiado en todo momento, a mi hermana Lourdes por su comprensión, a mis hermanos Diego y Luis, porque de alguna manera supieron apoyarme, y a todas aquellas personas que hicieron posible el cumplimiento de una meta muy importante en mi vida.

Rocío Quizhpe Quizhpe

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Todas las opiniones vertidas
en la presente tesis son de
exclusiva responsabilidad de
las autoras.

Rocío Quizhpe

Miriam Salazar

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

Una vez cumplidos los objetivos específicos planteados en el diseño de esta tesis y basándonos en la información obtenida y analizada que nos permitió conocer los aspectos positivos y negativos de la empresa, para poder emitir nuestro criterio referente a la razonabilidad de los Estados Financieros.

La Auditoria es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una empresa, la que tiene por objetivo el examen de los Estados Financieros y medir la eficiencia, efectividad y economía en el manejo de los recursos en la realización de las operaciones.

El objetivo de nuestro trabajo de investigación es efectuar una auditoría financiera, con la finalidad de emitir el dictamen profesional que garantice al propietario de la empresa la eficiencia en la ejecución de sus actividades que le permita llegar a los objetivos y metas propuestas.

Para cumplir con nuestro objetivo, el estudio se realizó en el periodo 2008 y se fundamentó en los estados financieros, balance de comprobación mayores generales y documentos de soporte. El examen se hizo con la utilización de los cuestionarios para evaluación del control interno, y los programas de trabajo.

El proceso de auditoría se inició previa planificación en la cual se determinó que procedimientos seguiríamos en la misma, de esta manera se logró realizar una labor de auditoría efectiva, eficiente y económica.

Una vez realizado el proceso de auditoría pasamos a ejecutar lo detallado en los programas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A través de la aplicación de las técnicas y prácticas de las pruebas de auditoría se obtuvo la suficiente evidencia.

Con la información obtenida durante la auditoría, acumulada en los papeles de trabajo se procedió a emitir un informe el cual contiene nuestra opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del contenido de la información financiera presentada por la empresa Comercial “MR” al 31 de diciembre del 2008, conclusiones y recomendaciones las cuales están encaminadas a mejorar las actividades administrativas, y económicas de la empresa.

Con este propósito, el presente estudio está constituido de cuatro capítulos:

Capítulo I.- Se describen los antecedentes de la empresa, objetivos y metas que se han fijado, las funciones que desempeñan, la organización establecida para el desarrollo de las actividades.

Capítulo II.- Se expuso de manera general lo que es la fundamentación teórica de la Auditoría a través de la descripción de conceptos básicos, objetivos principales, importancia, tipos, alcance, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, riesgo de auditoría, Planificación de la auditoría, Ejecución de la auditoría, Conclusión de la auditoría, que permitan opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Capítulo III.- Se desarrolla el proceso de la auditoría en sus tres etapas; Planificación, la que se lo efectúa a través de la aplicación del método cuestionario y se realiza los programas de auditoría, en la fase de la ejecución aplicamos los procedimientos que nos permitió obtener evidencia suficiente y

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

competente, para redactar el informe final que contiene el dictamen sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros ..

.

Capítulo IV.- Permitió que una vez terminado el estudio teórico y práctico de la auditoria de Estados Financieros presentemos las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

1.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

BREVE RESEÑA HISTORICA DE “COMERCIAL MR”

“Comercial MR” nace como consecuencia de la visión de progreso de su propietario, el Sr. Mauricio Rodríguez quien se inicia en este campo cuando ingresa a trabajar en Distribuidora Romero Hnos. en el área de ventas, lugar donde adquiere experiencia. Es así, que decide abandonar la empresa y emprender su propio negocio vendiendo directamente en los gabinetes de belleza, de esta manera va ganando clientes, con la ayuda de su experiencia y de sus conocimientos, ofrece productos que por su excelente calidad y precio son solicitados por las profesionales de la belleza, por lo que su negocio fue creciendo, debido a los múltiples pedidos que tenía.

De esta manera en 1993 arrienda una bodega para dar una atención oportuna a su clientela, que le solicitaba la entrega inmediata de sus pedidos, y tiene la necesidad de contratar personal que le ayude en la venta y despacho de los productos.

Con el transcurrir de los años la bodega resultó pequeña para su mercadería y en 1996 decide instalar un pequeño local comercial, inicia con la actividad comercial de venta al público.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Desde este año ha tenido diferentes domicilios debido a que poco a poco el stock de productos se fue incrementando lo que incurría en la necesidad de buscar otros lugares, hasta llegar al actual local que le permite una mejor atención y almacenaje de los productos ubicado en las calles Hermano Miguel y Gran Colombia.

Una vez instalado en su nuevo domicilio, las ventas fueron incrementándose, se contrató nuevo personal, los mercados se ampliaron al igual que las líneas de productos profesionales los cuales se distribuyen en distintos lugares como Gualaceo, Paute, Azogues, entre otras.

Empresa: "Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"¹

Empresa Comercial: Se dedica a comprar bienes y venderlos obteniendo una utilidad después de cubrir sus respectivos costos y gastos.

- **Actividades a que se dedica la empresa:**

- ❖ Fundamentalmente se dedica a la comercialización y distribución de productos de belleza al por mayor y menor.
- ❖ Se preocupa por la capacitación de sus clientes por lo que continuamente se realizan seminarios como de tinturación, corte de

¹ García Julio, Casanueva Cristóbal., Prácticas de la Gestión Empresarial, Editorial McGraw-Hill, España, 2000

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cabello, entre otros con técnicos nacionales y extranjeros especialistas en la rama de la belleza.

- ❖ Cuenta con el servicio de entrega a domicilio de los pedidos previamente realizados por sus clientes estables.

- **Misión.**

Buscar satisfacer de manera efectiva todos los requerimientos de los profesionales de la belleza y del público en general, a través de marcas reconocidas, con productos de la mejor calidad, presentación y precio.

- **Visión.**

Ser líderes en la comercialización y distribución de productos profesionales de belleza, a través de innovadores productos que permitan incrementar la rentabilidad del negocio y los niveles de crecimiento.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Ofrecer y garantizar productos de excelente calidad, así como brindar una atención oportuna a través de un eficiente servicio a sus clientes, logrando el fortalecimiento de la empresa, y obtener beneficios económicos que satisfagan las necesidades de la empresa y del propietario.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ❖ Desarrollar y mantener relaciones con los proveedores de las principales líneas para conocer todas las bondades de los productos a comercializar.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Realizar convenios con los técnicos de las líneas profesionales para dar seminarios de capacitación y perfeccionamiento a las estilistas que les permita desarrollar sus habilidades y destrezas.
- ❖ Buscar productos que sean de excelente calidad y de fácil utilización para su óptimo empleo.
- ❖ Contar con un personal idóneo que satisfaga las necesidades e inquietudes del consumidor.
- ❖ Conseguir la formación profesional del personal.
- ❖ Ampliar la cobertura de comercialización llegando a nuevos clientes.

1.3 ORGANIZACIÓN

Definición de Organización

“Organización es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de organización social con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados”²

La organización reúne todos los recursos básicos en forma ordenada y acomoda a las personas en un esquema aceptable para que puedan desempeñar las actividades requeridas, consiste en la agrupación de las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos.

- Estructura Orgánica

La empresa cuenta actualmente con el siguiente personal que mencionamos a continuación en orden jerárquico:

- ❖ Gerente Propietario

² REYES PONCE, Agustín, Administración de Empresas, Editorial Limusa, México, Tomo II

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Subgerente
- ❖ Contador
- ❖ Secretaria
- ❖ Auxiliar Contable
- ❖ Vendedores Externos
- ❖ Vendedores Internos
- ❖ Bodeguero

El almacén está administrado por el propietario que se desempeña como gerente, y subgerente, cuyas funciones se definen como sigue:

- **Gerencia:**

- ❖ Buscar mercado y atraer a los clientes a través de promociones, descuentos, ofertas, seminarios y talleres de especialización, investigando sus preferencias.
- ❖ Realizar la reposición oportuna e innovadora de la mercadería.
- ❖ Autorizar la apertura de crédito a los nuevos clientes.

- ❖ Control de los documentos emitidos por la secretaria-pagadora, verificando que se encuentren debidamente respaldados y digitados para la obtención de informes confiables.

- **Subgerencia:**

- ❖ Trabajar conjuntamente con la gerencia en las tareas que éste realiza, para la toma de decisiones

- **Secretaria-pagadora:**

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Registrar los datos en los documentos respectivos, conforme sucedan los hechos: pagos, cobros, etc.
 - ❖ Entregar facturas a los vendedores para su cobro, el archivo de las mismas.
 - ❖ Llamar a recordar a sus clientes sobre sus cuentas pendientes.
 - ❖ Autorizar el despacho de los pedidos a los clientes y el control del dinero de la empresa.
- **Contadora:**
 - ❖ Realizar todo tipo de declaraciones de impuestos que la ley exige.
 - ❖ Preparar los balances de manera oportuna y eficiente.
- **Auxiliar Contable:**
 - ❖ Registrar los datos de compras y ventas en los documentos respectivos.
 - ❖ Archivar toda la documentación que se genere y reciba en el área.
- **Vendedores Internos:**
 - ❖ Brindar atención amable al público en el almacén, tratando de satisfacer todos los requerimientos e inquietudes de los clientes
- **Vendedores Externos:**
 - ❖ Visitar directamente a las estilistas profesionales en sus gabinetes de belleza viajando dentro y fuera de la provincia con el fin de ofrecer los productos indicando sus características y beneficios.
 - ❖ Realizar la cobranza de facturas y la recepción de nuevos pedidos.
- **Bodeguero:**

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Responsable de la recepción de la mercadería y de su correcta ubicación, así como el registro de las entradas y salidas de las existencias.

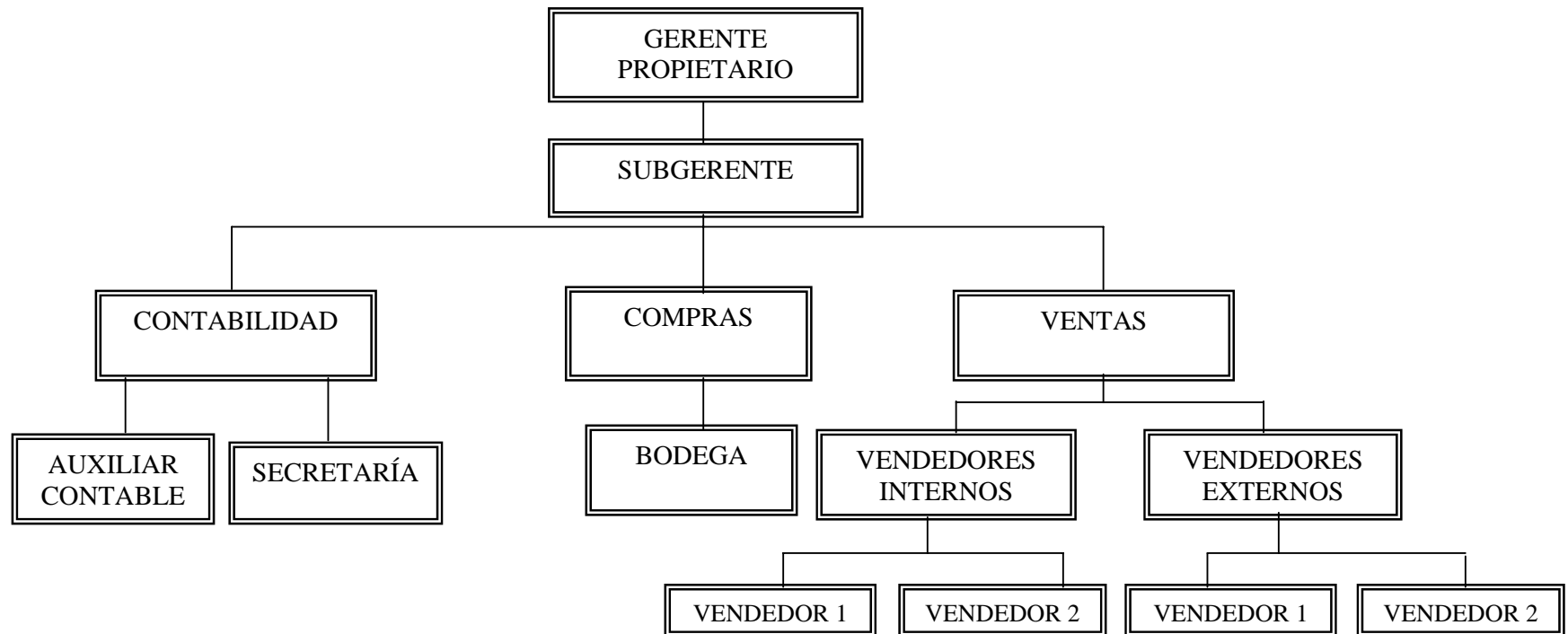
AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ORGANIGRAMA FUNCIONAL
COMERCIAL MR



AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.4 RECURSOS DE LA EMPRESA

Los recursos con los que cuenta la empresa son los siguientes:

RECURSOS MATERIALES:

INSTALACIONES: Cuenta con un local comercial en el centro de la ciudad en la que la empresa desarrolla sus actividades.

RECURSOS HUMANOS:

La compañía cuenta actualmente con:

NIVEL	FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN	NUMERO DE EMPLEADOS
Decisional	Realizan las funciones de dirección y supervisión	2
Ejecutivo	Agentes vendedores que dan a conocer los productos de la empresa.	4
Administración	Oficinistas que están distribuidos en los diferentes departamentos.	3
Operativo	Bodeguero que realiza los despachos de pedido	1

RECURSOS FINANCIEROS:

La empresa se encuentra financiada tanto con recursos propios como ajenos. Entre los recursos propios se encuentran el dinero en efectivo y las utilidades, mientras que los recursos ajenos lo conforman los créditos bancarios y prestamos de acreedores.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa maneja la cantidad de \$377.595,58 de ingresos, sus activos son: \$190.934,14 y el valor de \$92361,39 de pasivos.

RECURSOS TECNOLOGICOS:

Comercial "MR" cuenta con un sistema computarizado contable, el cual no está de acuerdo a las necesidades de la empresa.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

2.1 AUDITORIA

2.1.1 CONCEPTO

“Es el examen de información por parte de una tercera persona distinta de la que la preparo y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.”³

2.2 OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Los principales objetivos de la auditoria son los siguientes:

- ❖ Emitir una opinión en un informe de auditoría sobre la confiabilidad o razonabilidad del ente, dentro de un contexto de relaciones de intercambio empleando metodologías y procedimientos fundamentados en principios y normas de auditoría generalmente aceptadas.
- ❖ Establecer los puntos fuertes del sistema de control en su conjunto mediante el diagnostico de la situación de la entidad.
- ❖ Determinar la valides de las afirmaciones o exposiciones de la alta dirección constantes en los sistemas de información especialmente en cuanto a integridad, veracidad y legalidad.

³ Slosse Carlos, Auditoria Financiera un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1997,

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Propender al aseguramiento y mejora de los procesos de las entidades mediante la entrega de sugerencias de valor agregado a generar procesos de cambio.

2.3 TIPOS DE AUDITORIA

2.3.1 SEGÚN LA NATURALEZA DE LA AUDITORIA INTEGRAL, SE CLASIFICA EN:

2.3.1.1 AUDITORÍA FINANCIERA

Es el examen objetivo de los Estados Financieros de una empresa, con la finalidad de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado.

Una auditoria de Estados Financieros cubre ordinariamente el Balance General y los Estados de Resultados, Ganancias Retenidas y los Flujos de Efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Para emitir un informe de auditoría, los Auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando activos, investigando dentro y fuera de la compañía, y realizando otros procedimientos de auditoría.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OBJETIVO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

1 General

El objetivo principal es el examen de los Estados Financieros, por parte de un contador público diferente del que preparo la información contable y opinar si los Estados Financieros de una empresa, presentan o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios de su posición financiera.

2 Específicos

- ❖ Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad o de un programa y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ❖ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes.
- ❖ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades.
- ❖ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

2.3.1.2 AUDITORIA OPERACIONAL

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Consiste en el examen y evaluación de una unidad específica, área o programa de una organización, para establecer el grado de eficiencia, efectividad y económica en su planificación, organización dirección, control interno y uso de sus recursos; verificar la observancia de las disposiciones pertinentes y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las actividades y materias examinadas.

El propósito del examen y evaluación es establecer y aumentar el grado de las tres “E” que son:

Eficiencia: Rendimiento efectivo sin desperdicio innecesario.

Efectividad: Logro de los objetivos o metas programadas.

Economía: Operación al costo mínimo posible

2.3.1.3 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

“La auditoría de cumplimiento determina si la organización ha cumplido a cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad económica.

Consiste esencialmente en la comprobación de las operaciones financieras, administrativas, económicas y sociales de la empresa, para establecer que están cumpliendo con las normas estatutarias previstas por el gobierno para el correcto funcionamiento de sus operaciones.

Tiene como objetivo comprobar si los procedimientos y las medidas de control son las adecuadas y si están siendo aplicados de manera efectiva.”⁴

⁴ <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%206/auditoria.htm>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.3.1.4 POR QUIEN LO REALIZA

AUDITORIA INTERNA.

“Es aquella que realiza el profesional empleado de la empresa cuyos procedimientos e informes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna y a quienes llevan a cabo el examen se les da el nombre de auditores internos.”⁵

Dentro de una organización los auditores internos deben ser independientes de aquellos cuyos trabajos revisan, su objetivo es emitir un informe y formular sugerencias, los que deben ser presentados directamente a las áreas administrativas más altas de la organización, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento.

AUDITORIA EXTERNA

Es el examen crítico sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, debe hacerla una persona o firma independiente, de capacidad profesional reconocida, capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta acerca de los resultados de auditoría, acompañado con el informe de auditoría presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos, de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

⁵ Maldonado Milton, Control Interno para la Administración, Norma, México, 1995, pag. 87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La mayor parte de las organizaciones presentan en algún momento informes financieros a usuarios externos tales como bancos, acreedores, propietarios y probables inversionistas. Estos usuarios externos de la información contable necesitan tener la seguridad de que los informes financieros, se preparan sin perjuicios y cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.4 ENFOQUE EMPRESARIAL.

El enfoque empresarial surge de la necesidad de procedimientos de Auditoría más eficientes que se adapten a los tiempos actuales, en este enfoque se obtiene evidencia explícita más detallada del proceso de análisis de Auditoría al cual están recurriendo en forma creciente los auditores.

Este enfoque reviste la calidad de versátil y dinámico ya que puede ser aplicado a empresas o entes que desarrollan todo tipo de actividad, cualquiera sea su tamaño o magnitud estén localizadas en cualquier lugar, sean organizaciones privadas o públicas con o sin fines de lucro, mantengan sus registros contables mediante sistemas avanzados de computación o con métodos manuales simples.

CARACTERISTICAS DEL NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL

“Las principales características son:

- ❖ Enfoque de arriba hacia abajo.- El enfoque de arriba hacia abajo o análisis del negocio, es decir estudia su organización, funcionamiento de plantas de producción, contexto económico donde se desenvuelve, sistemas de registro de información contable que posee, etc.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Énfasis en el conocimiento del negocio.- El examen del auditor está basado en la comprensión del negocio auditado verificando si los estados contables reflejan la situación patrimonial y financiera, los resultados de las operaciones: como la empresa obtiene sus principales ingresos, cuales son los gastos que implica el mantenimiento de la organización.
- ❖ Énfasis en el criterio profesional.- Debe ser aplicado en la evaluación de la razonabilidad de valuaciones y estimaciones en los estados contables y en la evaluación de la evidencia de la auditoría.
- ❖ Enfoque de auditoría a medida.- Es un enfoque flexible basado en los criterios del profesional, la metodología es aplicada para determinar un enfoque eficiente en cada organización, los procedimientos se determinan para cada organización concentrándose en programas de trabajo diseñados “a medida.
- ❖ Énfasis en la planificación estratégica.- Se define la estrategia adecuada para desarrollar la auditoría, se basa en el conocimiento acumulado en su experiencia y conocimientos para determinar cuáles serán los principales componentes de cada unidad operativa en que se dividirá la auditoría.
- ❖ Afirmación que componen los Estados Financieros.- Son manifestaciones de la dirección y la gerencia de los entes auditados acerca de la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera y patrimonial.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ **Objetivos de Auditoria.-** Es obtener suficiente satisfacción con respecto a la validez de las afirmaciones que contienen los estados contables siendo la tarea del auditor probarlos mediante sus procedimientos.
- ❖ **Evaluación del riesgo de Auditoria.-** Los planes de auditoría deben considerar el riesgo enfatizando las áreas de mayor riesgo a fin de distribuir los esfuerzos en la forma más eficiente, también se desarrolla de “arriba hacia abajo” analizando los riesgos que surgen de la naturaleza del negocio.
- ❖ **Determinación de los controles claves.-** Una auditoria conduce al profesional a una conclusión mediante pruebas que no abarcan la verificación de todas las transacciones, es por eso que se habla de razonabilidad de estados contables y no de su certeza o exactitud, la información contable podrá ser verificada dándole validez a los sistemas que lo originan dichos sistemas incluyen controles con diferentes jerarquías, para conducir a la eficiencia y eficacia de los procesos a aplicarse.
- ❖ **Determinación de los procedimientos de Auditoría.-** Son únicos para cada ente en particular traduciéndose en programas detallados de trabajo, consisten en pruebas de cumplimiento de los controles claves para cada sistema y pruebas analíticas.”⁶

⁶ Slosse Carlos, Auditoria Financiera un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1984, pag. 30

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.5 NORMAS DE AUDITORIA

Estas normas establecen el marco conceptual dentro del cual el auditor decide las acciones a tomar en la preparación del examen de los Estados Financieros, al llevar a cabo el examen y la presentación de su informe. Dichas normas sirven para medir la calidad de los objetivos de la auditoria y las acciones realizadas para alcanzarlos.

2.5.1 PROPOSITOS

Las Normas de Auditoria tienen como propósitos generales los siguientes.

1. Establecer la naturaleza, extensión de la educación básica y continua, la experiencia práctica y demás cualidades que deberían cumplir los que aspiran a ser auditores.
2. Fijar los criterios de evaluación del rendimiento de los auditores que ejercen la profesión.
3. Informar a quienes podrían tener interés en utilizar o evaluar los resultados de sus labores, los requisitos establecidos o aceptados por la profesión.

2.5.2 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS

Las normas de auditoria generalmente aceptadas están contenidas en diez disposiciones las cuales están agrupadas en:

A. NORMAS GENERALES

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se refiere al ámbito y competencia de auditoria y son:

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

La auditoria se realizara con el fin de establecer:

- ❖ El grado en que las entidades y sus servidores han cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones que se les ha asignado.
- ❖ Si tales funciones se han ejecutado de una manera eficiente, efectiva y económica.
- ❖ Si los objetivos y las metas propuestas han sido logradas, y
- ❖ Si la información gerencial producida es correcta y confiable

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria puede cubrir toda la actividad, operación o programa que ejecute la entidad, sea de carácter financiero o de cualquier otro tipo que se encuentre vinculada con el objetivo del examen específico del que se trate.

B. NORMAS PERSONALES

Todas las personas comprometidas en el desarrollo de un trabajo de auditoria tienen que ser profesionales. No solo deben poseer experiencia en procedimientos de auditoria, sino que también han de tener conciencia y afán de proporcionar un servicio eficaz a sus clientes y a toda la comunidad que confía en su trabajo. Las normas personales se refieren sobre todo al carácter, actitudes y entrenamiento de los auditores.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. IDONEIDAD DEL PERSONAL

El examen es presentado por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico, la capacidad y experiencia suficiente para obtener evidencia necesaria para formular las opiniones, conclusiones y recomendaciones que sean pertinentes.

4. INDEPENDENCIA DEL AUDITOR

En todos los asuntos relacionados con el trabajo, el auditor o los auditores deben mantener una actitud objetiva y mental de absoluta independencia de la entidad bajo examen, de sus operaciones y de sus servicios.

5. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

El auditor debe ser responsable por las opiniones que emita en relación con sus exámenes, por el cumplimiento de las más elevadas normas éticas y morales, por su propio desarrollo profesional y por observar el debido cuidado profesional durante el examen y en la preparación del informe.

C. NORMAS PARA LA EJECUCION DEL TRABAJO

Son las que se relacionan con el establecimiento de las bases sobre las cuales debe actuar los auditores en la ejecución.

6. PLANEACION Y SUPERVISION

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para todo ámbito a cubrirse y para cada auditoria, se debe planear adecuadamente el trabajo a realizar a través de un plan anual de auditoria y de otros planes específicos, respectivamente, en el curso de la ejecución de esos casos.

7. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

“Se debe efectuar un estudio y evaluación del control interno de la entidad, con el fin de formular recomendaciones conducentes a su fortalecimiento y mejora, para determinar las áreas que requieren un examen más detallado, alcance y profundidad de las pruebas que serán necesarias a aplicar, mediante los procedimientos de auditoría.”⁷

8. EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE

Se debe obtener la evidencia suficiente y competente mediante la aplicación de técnicas de auditoria. Su calidad y suficiencia serán las adecuadas para permitir la formulación de opiniones, conclusiones y recomendaciones sobre una base objetiva y firme.

NORMAS RELATIVAS AL INFORME

Se relacionan con aquellas a través de las cuales se plantean los procedimientos que debe observar el auditor para divulgar los resultados de su examen y son:

⁷ Santilla A. Manuel, Control interno Informe Coso, Ecoe Ediciones, Bogotá, 2005

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. OPORTUNIDAD EN LA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados significativos que se obtengan en el curso de la auditoria serán dados a conocer a la administración, tan pronto como se haya llegado a conclusiones firmes durante su ejecución y al final del mismo, junto con las recomendaciones que sean procedentes.

10. INFORME DE AUDITORIA

Al finalizar el examen el auditor debe presentar un informe por escrito, en el que haga constar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones, su opinión profesional o dictamen, cuando fuere posible y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y de cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

2.6 NECESIDADES DE REVISION DE LA INFORMACION CONTABLE

Recordemos que los Estados Financieros son el medio por el cual la información contable recopilada y procesada es comunicada ya sea semestralmente o periódicamente a quienes hacen uso de ella. Muchas personas no están en situaciones de saber si los datos que se les ofrece son imparciales y confiables, toca a los auditores dar al inversionista una opinión autorizada sobre si los Estados Financieros están presentados imparcialmente, además constituyen el único grupo capaz de llevar a cabo esta función, porque poseen los conocimientos que les permite examinar los registros correspondientes y obtener la evidencia necesaria.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.7 EL CONTROL INTERNO Y RIESGO DE AUDITORIA

2.7.1 CONTROL INTERNO

“El Control Interno comprende el plan de organización, todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus activos, para comprobar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables, para promover la eficiencia operacional y para favorecer la adhesión a las políticas gerenciales administrativas prescritas”⁸

2.7.1.1 MARCO DE REFERENCIA

CLASES DE CONTROL INTERNO

Existen dos tipos de control interno.

El control interno contable.- Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros y sistemas contables. Este control contable no sólo se refiere a normas de control con fundamento puro contable como ejemplo documentación soporte de registros, conciliaciones bancarias, plan de cuentas, etc. sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro como ejemplo autorizaciones de cobros y pagos, comprobación de inventarios, etc.

⁸ Declaraciones sobre procedimientos de Auditoria N° 33; Comité sobre procedimientos de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos; Nueva York

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Control interno administrativo.- “Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales, y normalmente se relacionan solo indirectamente con los registros contables-financieros.”⁹

Pertenece normalmente a actividades que no son directamente de naturaleza financiera, como ejemplo, la política de una compañía en el sentido de que cada uno de sus vendedores viajeros debe preparar y enviar a la oficina principal un informe diario en que indiquen las visitas practicadas, los pedidos recibidos, los rechazos y razones de los mismos. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El control interno tiene cinco componentes que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- ❖ Ambiente de Control.
- ❖ Evaluación de Riesgos.
- ❖ Actividades de Control.
- ❖ Información y Comunicación.
- ❖ Supervisión o Monitoreo.

Ambiente de Control.- Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de las personas, la responsabilidad con que encaran sus actividades y la importancia que le asignan al control interno.

⁹ Auditoria de Estados Financieros; Un enfoque del proceso de auditoría: Ing. Rafael Cuesta Álvarez; Corporación Edi – Abaco, 1992 Guayaquil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El ambiente de control influye en el nivel de concientización que tiene la gente sobre el control, constituye la base para los componentes restantes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

El ambiente de control permitirá determinar qué grado de confianza se puede depositar en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad del ente. Un ambiente de control fuerte permitirá confiar en los controles, mientras que un ambiente de control débil requerirá la realización de procedimientos de auditoría no vinculados con pruebas de controles.

Evaluación de los riesgos.- Consiste en la identificación y el análisis de los hechos condiciones relevantes que pueden interferir en el logro de los objetivos. A partir de una correcta evaluación de los riesgos, la entidad puede determinar cómo reducir o eliminar el impacto de esos riesgos.

Actividades de control.- Constituyen políticas y procedimientos específicos establecidos que ayudan asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados por los ejecutivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Información y comunicación.- Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Monitoreo.- Es un proceso que consiste en evaluar la calidad del control interno con el tiempo, cuyo objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión:

- ❖ Actividades continuas
- ❖ Evaluaciones puntuales.

Las actividades continuas son aquellas incorporadas a las actividades normales que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales se efectúan en forma sistemática a través de auditorías periódicas por parte de los auditores internos, quienes investigan y evalúan el control interno, así como la eficacia con que varias unidades de la organización están desempeñando sus funciones; después comunican los resultados y los hallazgos a la alta dirección.

La interrelación de los cinco componentes genera una asociación conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a las circunstancias cambiantes del entorno.

2.7.2 RIESGO DE AUDITORIA

El riesgo de Auditoria es la posibilidad de que el auditor emita un informe incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modifiquen el sentido de la opinión vertida en el informe.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar un juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.”¹⁰

2.7.2.1 MARCO DE REFERENCIA

CATEGORIAS DEL RIESGO DE AUDITORIA.

Existen tres categorías de riesgo de auditoría las mismas son:

Riesgo inherente, Riesgo de control y Riesgo de detección. La comprensión de cada una de ellas ayudara al auditor a evaluar el nivel de riesgo existente en una auditoria en su conjunto y en cada componente en particular, para poder determinar cuál es el enfoque de auditoría apropiada a cada situación individual.

RIESGO INHERENTE.

Es la posibilidad de errores o irregularidades significativos en la información financiera, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa su juicio profesional. Este riesgo afecta directamente a la cantidad de evidencia de Auditoria necesaria

¹⁰ Slosse, Carlos, Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Argentina 1997



UNIVERSIDAD DE CUENCA

para obtener satisfacción de Auditoría suficiente, para validar una afirmación de integridad, veracidad y valuación.

El riesgo inherente está totalmente fuera de control por parte del auditor. Difícilmente se pueden tomar acciones que tiendan a eliminarlo porque es propio de la operación de la entidad.

FACTORES QUE DETERMINAN EL RIESGO INHERENTE.

El riesgo inherente puede ayudar a optimizar las labores de auditoría.

- ❖ “La naturaleza del negocio del ente, se refiere al tipo de actividades a que se dedica la empresa.
- ❖ La situación económica y financiera del ente.
- ❖ Organización gerencial y sus recursos humanos y materiales”¹¹

EL RIESGO DE CONTROL

Establece la posibilidad de que los procedimientos de control interno vigente, no pueden prevenir o detectar los errores o irregularidades que se estén dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

Este tipo de riesgo también está fuera del control de los auditores, pero eso sí, las recomendaciones resultantes del análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control que se realicen van a ayudar a mejorar los niveles de riesgo en la medida que se adopten tales recomendaciones.

¹¹ Slosse, Carlos, Auditoría un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Argentina 1997 pág. 75



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La existencia de bajos niveles de riesgo de control, implica que existan buenos procedimientos en los sistemas de información contabilidad y control, puede ayudar a mitigar el nivel de riesgo inherente evaluado en una etapa anterior.

FACTORES QUE DETERMINAN EL RIESGO DE CONTROL

El Auditor determina el riesgo de control, para precisar el grado en que los controles internos permiten evitar o detectar errores importantes.

“Los factores que determinan el riesgo de control están presentes en el sistema de información, contabilidad y control. La tarea de evaluación del riesgo de control esta relacionada con el análisis de estos sistemas.

La existencia de puntos débiles de control implicaría “a priori” la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario puntos fuertes de control serian factores que reducen el nivel de este riesgo.”¹²

RIESGO DE DETECCIÓN

Están relacionados con el trabajo del auditor, por ende es controlable por el mismo y se refiere a que los procedimientos de auditoría seleccionados, no detecten errores o irregularidades existentes en los Estados Financieros.

El riesgo de detección es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se elaboren y se lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

¹² Slosse, Carlos, Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Argentina 1997 pág. 76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACTORES QUE DETERMINAN EL RIESGO DE DETECCIÓN

Los factores que determinan el riesgo de detección están relacionados con:

- ❖ “La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- ❖ La mala aplicación de un procedimiento de auditoría.
- ❖ Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría haya sido bien o mal aplicado.”¹³

2.8 PROCESO DE AUDITORIA

El proceso de la auditoria comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados. Estas tres etapas implican que la auditoria es un proceso secuencial con un punto de partida y otro de terminación.

El proceso que sigue una auditoría financiera, inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con el ente examinado.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoria. Para cada auditoria se conformará un equipo de trabajo, estará dirigido por un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente.

2.8.1 ETAPA 1: PLANIFICACIÓN

¹³ Slosse, Carlos, Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial, Ediciones Macchi, Argentina 1997 pág. 76

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera, permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la empresa auditada; y de su juicio dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear esto se verá reflejado en los respectivos programas detallados de trabajo que indican de qué forma, en qué momento y con que alcance se ejecutaran los procedimientos seleccionados y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución

IMPORTANCIA DE LA PLANIFICACION

La importancia de la planificación se presenta en todo tipo de trabajo cualquiera sea el tamaño del ente a auditar.

Es importante planificar para que:

- 1 La actividad resulte efectiva y permita llegar al logro de los objetivos propuestos.
- 2 La actividad resulte eficiente, con el uso de los recursos estrictamente necesarios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ETAPAS DE LA PLANIFICACION.

El Proceso de Planificación de auditoría puede dividirse en dos etapas como son:

- 1 La Planificación Estratégica o Preliminar
- 2 La Planificación Detallada o Específica

2.8.1.1 PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA O PRELIMINAR

Reúne el conocimiento acumulado del ente, la información adicional obtenida como consecuencia de un primer acercamiento a las actividades ocurridas en el periodo a auditar y resume este conocimiento en la definición de decisiones preliminares para cada componente.

Un componente puede ser una partida de un estado financiero o una parte del mismo, como un grupo de transacciones dentro de una o más partidas o la exposición de un ítem en las notas a los estados financieros.

- ❖ Reunir el conocimiento acumulado.- Conocimiento del negocio
- ❖ Obtención de información adicional.- Definir los términos de referencias ejemplo cuales son las responsabilidades que el auditor asume en el trabajo, las responsabilidades en materia de informes, restricciones al alcance del trabajo en caso que hubiera, analizar los cambios que se hayan producido en el negocio del ente y sus riesgos inherentes.
- ❖ Analizar el ambiente del sistema de información.- Es la manera de registrar las transacciones, si es en forma manual o computarizada; el tipo de software y sus cambios que han existido desde la última auditoría, la configuración y estructura de sus operaciones.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Analizar el ambiente de control.- Refleja la actitud y compromiso que tiene la gerencia para controlar el negocio.
- ❖ Analizar los cambios en las políticas contables.- Si hubo algún cambio a la política vigente, por decisión del ente o por cambio de las normas contables.

2.8.1.2 PLANIFICACION DETALLADA O ESPECÍFICA

A diferencia de la planificación estratégica que se trabaja con la auditoria en su conjunto como un todo, en esta etapa se considera cada componente en forma separada para su análisis, esto quiere decir que los esfuerzos de auditoría centraremos a cada componente dependiendo del nivel de riesgo que presenten. Para cada componente se definirá las afirmaciones, que son exposiciones que realiza la administración de la empresa al presentar los estados financieros.

2.8.1.2.1 DEFINICIÓN DE AFIRMACIONES

Son el eje central de la labor de la auditoria a realizar. Hay muchas afirmaciones subyacentes en un juego de estados financieros.

Las afirmaciones son manifestaciones que realiza la gerencia cuando presenta los estados financieros, estas afirmaciones están divididas en tres grupos:

- ❖ Veracidad
- ❖ Integridad
- ❖ Valuación y Exposición

Veracidad.- Trata de determinar si el ente es propietario o posee derechos respecto de los activos registrados y a contraído los pasivos contabilizados; si

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

los activos pasivos y transacciones son reales; si los activos existen; si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.

Integridad.- Analiza si todas las transacciones están contabilizadas, incluidas en los estados financieros, registradas en las cuentas correctas, adecuadamente acumuladas y registradas en el o atribuidas, al periodo contable correspondiente.

Valuación y exposición.- Analiza si cada transacción esta correctamente calculada y reflejada por su monto apropiado, si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y si reflejan los hechos y circunstancias que afectan su valuación. Además, corresponderá analizar si está incluida toda la información necesaria para obtener una adecuada comprensión de los activos, pasivos y transacciones que están expuestos en los estados financieros.

2.8.1.2.2 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y RIESGO DE CONTROL

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, con la finalidad de detectar, identificar y prevenir errores y ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de:

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- ❖ Confiabilidad de los informes financieros

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

IMPORTANCIA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

Permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Entre los objetivos del control interno tenemos:

- ❖ Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- ❖ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- ❖ Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- ❖ Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- ❖ Comunicación de resultados de la evaluación de control interno

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

El control interno financiero descansa sobre la confiabilidad en el control contable y tendrá como finalidad obtener conocimiento general de los sistemas,

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

procedimientos, prácticas utilizadas para las operaciones financieras, examinar el control de la entidad sobre sus gastos, ingresos y sus activos, además de la propiedad en la presentación de los estados financieros, la mejor manera de lograr esta información es a través del seguimiento de las transacciones, conjuntamente, con la documentación utilizada.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Al efectuarse la evaluación de los controles administrativos los aspectos específicos que deben tenerse en cuenta son:

- ❖ Falta de control apropiado en las actividades
- ❖ Irresponsabilidad en el cumplimiento de actividades asignadas
- ❖ Duplicidad de funciones
- ❖ Organigramas y procedimientos enredados
- ❖ Personal no idóneo
- ❖ Utilización ineficaz de los empleados o de los recursos físicos
- ❖ Atraso en el trabajo
- ❖ Ausencia de procedimientos escritos

METODOS UTILIZADOS EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Los métodos que se utilizan en la evaluación del Control Interno, sirven para probar que el trabajo fue realizado. El resultado de la ejecución de estos métodos servirá como soporte de las conclusiones emitidas, una vez finalizado el trabajo.

Estos métodos son:

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

METODO GRAFICO

Es la representación grafica del flujo de las transacciones, los registros afectados y empleados que intervienen. Para ello se utilizan símbolos que tienen un significado predeterminado para cada operación. Esta técnica será útil para optimizar los procesos y procedimientos que se han mostrado débiles y que por lo tanto no facilitan la toma de decisiones oportunas.

METODO DESCRIPTIVO

Este método consiste en describir en forma de relato las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios, empleados y los registros de contabilidad que forman las actividades del ente. La descripción debe efectuarse siguiendo el manejo de las operaciones en cada departamento desde su iniciación hasta su finalización.

Este se lo utiliza en empresas pequeñas en razón de que siendo descriptivo, no sería económico utilizarlo en negocios medianos y grandes, por el tiempo que requiere su aplicación. Este método se puede realizar a través de:

❖ Encuesta o Entrevista Personal

Se realiza una serie de preguntas, describiendo aspectos significativos de control con el individuo encargado de la tarea, finalmente se relea todas las hojas en su presencia, para que cualquier duda se resuelva inmediatamente.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

❖ **Formularios**

Se distribuyen los formularios con las debidas instrucciones sobre cómo deben llenarse y el plazo para su ejecución, se recogen las hojas y luego de leerlas si existen diversas versiones sobre un punto específico, se efectúa una reunión para aclarar el mismo.

❖ **Combinación**

Este método resulta el más conveniente dentro del método descriptivo, en virtud de que al mismo tiempo se recepta los comentarios de los funcionarios requeridos, se da la facilidad de llenar los formularios y resolver cualquier inquietud que el auditor tenga.

METODO CUESTIONARIO

Son guías en formas de preguntas, que se utilizan para recolectar información dirigida a lograr el conocimiento global o específico del ente, su control interno y el grado de cumplimiento de las normas establecidas para cada uno de los distintos componentes, que forman parte de los estados financieros. Con las respuestas obtenidas a través de indagación con el personal del ente o con la documentación que se facilite.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA.

Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, se puede medir en cuatro grados posibles:

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Mínimo
- ❖ Bajo
- ❖ Medio (moderado)
- ❖ Alto

RIESGO MÍNIMO

Un nivel de riesgo mínimo se da cuando en un componente poco significativo, no existe factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.

RIESGO BAJO

Un nivel de riesgo bajo se da cuando, en un componente significativo existan factores de riesgo pero no tan importantes, y además, la probabilidad de la existencia de errores o irregularidades es baja.

RIESGO MEDIO

Un nivel de riesgo moderado, se da cuando en un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y es posible que se presenten errores o irregularidades.

RIESGO ALTO

Un nivel de riesgo alto, se da cuando un componente sea claramente significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable que existan errores o irregularidades.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EFFECTOS DEL RIESGO

La evaluación del riesgo de auditoría está directamente relacionada con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar, por esto la evaluación de los niveles de riesgo depende de la cantidad y calidad de la satisfacción de auditoría necesaria.

a) Efectos del Riesgo Inherente

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria, es decir, un alcance mayor de cada prueba en particular y mayor cantidad de pruebas necesarias.

b) Efecto del Riesgo de Control.

El Riesgo de Control afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y en cierta medida su alcance. Debido a que el Riesgo de Control depende de la forma en que se presenta el sistema de controles del ente tenemos que:

- ❖ Si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores o irregularidades no detectadas por los sistemas de control es mínimo.
- ❖ Si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, pues los sistemas no serán capaces de detectar los errores o irregularidades que puede suceder si la información procesada tampoco es confiable.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Si el auditor decide que no va a evaluar determinados controles, o después de evaluarlos, concluye que no puede confiar en ellos, el riesgo de control debe fijarse en su nivel máximo.

2.8.1.2.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Un procedimiento de auditoría es un acto que se va ejecutar. Estos procedimientos constituyen los cursos de acción de que dispone el auditor para juzgar lo apegado a las normas y la validez de la aplicación de los principios.

Los procedimientos de auditoría pueden dividirse, según la evidencia que brindan, en procedimientos de cumplimiento y sustantivos.

PROCEDIMIENTO DE CUMPLIMIENTO

Proporcionan evidencia de que los controles claves existen y de que son aplicados efectiva y uniformemente.

Entre los procedimientos que pueden utilizarse para obtener evidencia de control se encuentran:

- ❖ Inspección de la documentación del sistema
- ❖ Pruebas de reconstrucción
- ❖ Observaciones de determinados controles
- ❖ Técnicas de datos de pruebas

PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y por consiguiente sobre la validez de las afirmaciones.

Entre los procedimientos que pueden utilizarse para obtener evidencia sustantiva se encuentran:

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Indagaciones al personal de la empresa
- ❖ Procedimientos analíticos
- ❖ Inspección de los documentos respaldatarios y otros registros contables
- ❖ Observación física
- ❖ Confirmaciones externas

2.8.1.2.4 PROGRAMAS DE AUDITORIA

El programa de Auditoría es el procedimiento a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser una guía de contenido flexible, sencillo, conciso, segura e indicadora de lo que deberá ser hecho y posibilite la ejecución fiel de los trabajos de buen nivel profesional.

Los Programas de auditoría sirven para controlar la ejecución del examen, sirven también como instrumento de registro cronológico y evidencia de las actividades de auditoría para facilitar la supervisión del trabajo realizado.

Los programas de auditoría son de carácter confidencial y se deben mantener las debidas reservas, su distribución estará a cargo del jefe de equipo y supervisor para los miembros del equipo

2.8.2 ETAPA 2: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

La ejecución se realizará en función de lo programado en la fase de la Planificación de la auditoría.

Esta fase comprende el examen por componente que es ejecutar los procedimientos establecidos en el programa de trabajo utilizando técnicas de

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

auditoría para obtener elementos válidos y suficientes de juicio, a través de la aplicación de los procedimientos planificados para sustentar una opinión, y para esto se realizan diferentes tipos de pruebas a los Estados Financieros para determinar su razonabilidad.

Con la aplicación de las pruebas de auditoría se detectan errores, en el caso que los haya, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos para finalmente elaborar conclusiones y recomendaciones que serán comunicadas a las autoridades de la entidad auditada.

En la ejecución se desarrollan todas las pruebas y se utiliza todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe del auditor.

2.8.2.1 EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA

DEFINICIÓN

“La evidencia de auditoría se define como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantificable que se está auditando se presenta de acuerdo con los criterios establecidos.”¹⁴

La evidencia debe ser suficiente y competente, esto se refiere a la cantidad y calidad de las evidencias obtenidas.

TIPOS DE EVIDENCIA

Los principales tipos de evidencia son:

¹⁴ ARENS. Alvin, Auditoría un Enfoque Integral; Editorial Prentice Hall; Pagina 3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ **Sistema de información contable.-** Esta formado por los métodos con que se registran, procesan y comunican las transacciones de la entidad y se mantiene la responsabilidad para el activo pasivo y patrimonio.
- ❖ **Evidencia documental.-** Abarca varios registros que dan soporte al negocio de la entidad y al sistema de información contable. Por ejemplo facturas, cheques.
- ❖ **Declaraciones de terceros.-** Los auditores obtienen declaraciones de fuentes externas tales como: clientes, proveedores, instituciones financieras y abogados.
- ❖ **Evidencia física.-** Es lo que los auditores pueden ver. Por ejemplo: la existencia de la propiedad y del equipo se puede establecer mediante un examen físico.
- ❖ **Cálculos.-** Los resultados de los cálculos efectuados independientemente por los auditores, constituyen otro tipo de evidencia para investigar la corrección matemática de las entidades y de sus registros.
- ❖ **Interrelación de los datos.-** Se basa en comparar las relaciones existentes entre información financiera y no financiera ejemplo en una constructora existe una relación entre el espacio construido y el detalle de gastos incurridos.
- ❖ **Declaraciones orales y escritas.-** Se realizan mediante preguntas orales, las mismas que abarcan una infinidad de temas como ubicación de los registros y documentos, probabilidades de cobrar una cuenta vencida hace mucho tiempo.

2.8.2.2 TECNICAS DE AUDITORIA

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Su objetivo consiste en proporcionar elementos técnicos que puede utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a su examen.

CLASIFICACIÓN DE LAS TECNICAS DE AUDITORIA

1.- TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR

1.1.- Comparación.- Es establecer la similitud o diferencia de dos o más conceptos, para cerciorarse de la veracidad de un hecho.

1.2.- Observación.- Significa constatar ocularmente como se desarrolla una operación, transacción o acto administrativo.

1.3.- Revisión selectiva.- Se fundamenta en separar mentalmente asuntos que no son típicos o comunes en un conjunto de datos o actos administrativos. Se utiliza esta técnica para revisar rápidamente los datos presentados por escrito.

1.4.- Rastreo.- Consiste en realizar un seguimiento, de un acto u operación desde el inicio hasta el final.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.- TÉCNICA DE VERIFICACIÓN VERBAL

2.1.- Indagación.- Básicamente es obtener información verbal a través de conversaciones y averiguaciones.

3.- TÉCNICA DE VERIFICACIÓN ESCRITA

3.1.- Análisis.- Esta técnica radica en analizar una cuenta para determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada, es decir es separar un todo en elementos.

3.2.- Conciliación.- Consiste en relacionar dos conjuntos de datos independientes o separados, pero relacionados, con la finalidad de establecer igualdad.

3.3.- Confirmación.- Es obtener información básica con terceras personas, sobre los temas que se esté auditando.

4.- TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

4.1.- Comprobación.- Se basa en verificar la evidencia que apoya una operación o transacción, examinando la autoridad, legalidad, propiedad, derecho y certidumbre de la evidencia.

4.2.- Computación.- Se refiere a calcular o contar datos numéricos, con el objeto de asegurar que las operaciones matemáticas efectuadas sean correctas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.- TÉCNICA DE VERIFICACIÓN FÍSICA

5.1.- Inspección.- Con esta técnica se establece física y ocularmente, la existencia y autenticidad de bienes, valores o documentos.

2.8.2.3 PRUEBAS DE AUDITORIA

Basándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor selecciona el grupo de técnicas y herramientas más adecuadas que serán aplicadas mediante pruebas de auditoría, con el objetivo de determinar desviaciones de carácter significativo. Existen dos tipos de pruebas:

1. PRUEBAS DE CONTROL

Son las que permiten al auditor obtener evidencia sobre que si los sistemas de contabilidad y control interno están elaborados de tal manera que estos permitan prevenir, detectar o corregir desviaciones que se pudieran encontrar.

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Son las que permiten al auditor obtener evidencias sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros, estas pruebas incluyen rastreo a algunas transacciones, inspección de documentos de respaldo, confirmación de saldos, etc.

2.8.2.4 HALLAZGO DE AUDITORIA

Se considera que los hallazgos en auditoria son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normas o a lo

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

presentado por la gerencia. Los hallazgos de auditoria contienen un titulo, comentario, conclusión y recomendación.

El titulo debe responder a las siguientes preguntas: ¿Qué?, ¿Dónde?, ¿Cómo? y ¿Cuándo?

El comentario es la descripción de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoria y constituye la desviación que el auditor a encontrado y contiene atributos que son:

1. Condición: la realidad encontrada
2. Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
3. Causa: qué originó la diferencia encontrada.
4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Las conclusiones son juicios profesionales del auditor basado en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad.

Las recomendaciones son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores, que permiten a la administración de la entidad auditada mejorar las operaciones o actividades con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia en el cumplimiento de los objetivos.

2.8.2.5 PAPELES DE TRABAJO

CONCEPTO

“Los papeles de Trabajo incluyen toda la evidencia reunida por los auditores para mostrar todo el trabajo que han hecho, los métodos, y procedimientos que

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

han seguido y las conclusiones a las que han llegado, en un examen de los estados financieros”¹⁵

Los papeles de trabajo constituyen cédulas y documentos que elabora u obtiene el auditor, durante la auditoría para dejar constancia de los procedimientos aplicados que sirven de base para emitir una opinión sobre la actividad examinada.

OBJETIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El objetivo principal de los papeles de trabajo es ayudar al auditor para la planificación de la auditoría, a través del registro de la información reunida permitiendo documentar las falencias encontradas que servirá para redactar y sustentar el informe.

A más de este objetivo tenemos los siguientes:

- ❖ Registrar labores
- ❖ Registrar resultados
- ❖ Respaldar el informe del auditor
- ❖ Indicar el grado de confianza del sistema de control interno
- ❖ Servir como fuente de información
- ❖ Mejorar la calidad del examen
- ❖ Facilitar la revisión y supervisión.

¹⁵ Meigs, Walter. Principios de Auditoría, Editorial Diana Pag. 316

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CARACTERÍSTICAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los Papeles de Trabajo deben ser lo suficientemente completos y detallados de manera que permitan obtener un entendimiento claro de la auditoría y deberán tener las siguientes características:

Completos.- Contienen la información suficiente para demostrar que el trabajo ha sido efectuado correctamente.

Concisos.- Significa que deben ser preparados con la mayor prontitud posible lo que se logra con un enfoque eficaz, e incluirán solo los datos esenciales, es decir se omitirán los documentos sobre los cuales no se ha efectuado trabajo alguno.

Claros.- Su presentación y contenido deben elaborarse de la forma más clara posible de tal manera que permitan que una persona ajena al trabajo pueda entenderla sin problema.

CONTENIDO DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo contienen toda la información relativa a la auditoría a realizarse, dicha información debe contener datos completos referentes a los estados financieros, asientos de ajuste a realizarse, conciliaciones bancarias, confirmaciones obtenidas de terceros, notas y observaciones efectuadas por el Auditor.

Los papeles de trabajo deberán tener el siguiente contenido:

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Nombre de la entidad, tipo de auditoría, período examinado, título o propósito del Papel de Trabajo, descripción del contenido, rúbrica o iniciales de la persona que lo preparó.
- ❖ Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.
- ❖ Fecha de conclusión.
- ❖ Fuentes de información utilizadas, y
- ❖ Conclusiones.

Los papeles de trabajo deben ser clasificados y ordenados con referencias cruzadas para ayudar el archivo e índices, también deben ser completos para indicar con claridad el trabajo de auditoría realizado.

PARTES DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo están conformados de la siguiente manera:

Encabezamiento: Nombre de la entidad auditada, periodo de análisis, área o componente específico y objeto del papel de trabajo.

Referencias: Esta es única para cada papel de trabajo, permite mantener un archivo ordenado permitiendo su fácil localización.

Fecha e identificación: De quién preparó el papel de trabajo, nombre o rúbrica de la persona que lo supervisó y la fecha de revisión.

El análisis realizado: Es la descripción del procedimiento realizado, durante la ejecución del Papel de Trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Alcance del Trabajo: Significa relacionar el análisis realizado con el total de la cuenta, rubro u operación objeto del examen, indicando el tamaño de las muestras y el método de muestreo utilizado.

Fuente de la Información obtenida: Es señalar los registros contables o archivo utilizados para la preparación del papel de trabajo, los mismos que deben estar referenciados e indicar el funcionario que los proporcionó.

Marcas de Auditoría: El auditor utiliza marcas de auditoría con el fin de facilitar la comprensión de los papeles de trabajo, y posteriormente incluye una descripción del significado de las marcas.

Conclusiones: Son las descripciones de los resultados logrados con el trabajo, lo que debe corresponder al objetivo que se quería llegar con la ejecución del papel de trabajo.

CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los auditores han adoptado el uso del archivo de los papeles de trabajo con el fin de facilitar su utilización, tanto durante el trabajo de auditoría como después de la conclusión.

Los papeles de trabajo se clasifican en dos grupos:

- ❖ Por su uso
- ❖ Por su contenido



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. **POR SU USO:** Aquí se encuentran los papeles según la utilización que tengan los papeles de auditoría en el periodo examinado o en varios periodos, se clasifican en:

- a) Archivo Corriente
- b) Archivo Permanente

a) ARCHIVO CORRIENTE

Este archivo contiene los documentos que respaldan el informe de los auditores referente a un año en particular, la ejecución de la auditoría y la aplicación de los procedimientos con sus pruebas, evidencias obtenidas y las conclusiones, necesitan que estén documentadas en un archivo corriente de auditoría.

El material que debe incluir este archivo es:

- ❖ Estados Financieros del período examinado y del periodo anterior.
- ❖ Hoja principal de los Estados Financieros bajo examen.
- ❖ Cédulas sumarias y analíticas de los rubros de los Estados Financieros.
- ❖ Análisis de las pruebas de auditoría practicadas.
- ❖ Documentos preparados por la entidad y terceros utilizados en la auditoría.
- ❖ Revisiones corrientes del control interno.
- ❖ Otros papeles que respalden el examen y pruebas detalladas.
- ❖ Materiales y papeles que se van acumulando durante la preparación del informe, inclusive los borradores.

b) ARCHIVO PERMANENTE

El archivo permanente de los papeles de trabajo tiene como objetivo

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoria. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoria que es de interés continuo de un año a otro, sus datos se refieren al pasado, al presente y al futuro.

Este archivo incluirá, por lo mínimo la siguiente información:

- ❖ Resúmenes o copias de la entidad como: acta constitutiva, estatutos, contratos, etc.
- ❖ Análisis de años anteriores de cuentas que tienen importancia continúa para el auditor como: deudas a largo plazo, activos fijos, etc.
- ❖ Información contable como: plan de cuentas, descripción del sistema contable, descripción de los procedimientos de contabilización y las medidas de control interno existente.
- ❖ Otros datos como: el detalle de la composición del capital, información fiscal declaraciones de los diferentes impuestos, licencias, permisos y otra documentación especial, organización y personal.

Por su contenido: De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo estos se clasifican en Hojas de Trabajo, Cédulas Sumarias y Cédulas Analíticas.

- ❖ **Hoja Principal de Trabajo:** Contienen los Estados Financieros en su conjunto, los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones, los ajustes y reclasificaciones que resultan de la revisión y los saldos finales según auditoría que son descritos en el dictamen.

- ❖ **Cédulas Sumarias o de resumen:** Son resúmenes o cuadros

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sinópticos de conceptos o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, u operación, combinan cuentas similares del diario general y no incluyen pruebas o comprobaciones, pero debe contener las conclusiones a que llegue el auditor como resultado de su revisión y de comprobación de las cuentas que se refiere.

- ❖ **Cédulas de Comprobación o Analíticas:** En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria.

INDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los índices son símbolos utilizados en los papeles de trabajo, los mismos que pueden ser letras secuenciales y series de números, los cuales ordenados cronológicamente facilitan su identificación, su manejo y archivo, para evitar confusiones y pérdida de tiempo.

Todos los Papeles de Trabajo deben ser codificados de acuerdo a los índices establecidos.

Referencia Cruzada: La referencia cruzada permite la interrelación de los papeles de trabajo, facilitando el acceso a las evidencias durante el trabajo de auditoría.

Criterios Uniformes de referenciación: Es necesario referenciar cada procedimiento de los programas de auditoría a los Papeles de Trabajo donde se desarrollarán, así como las cédulas analíticas a las cedulas sumarias y éstas a la Hoja Principal, de igual manera cada uno de los puntos contenidos en el informe de auditoría a los Papeles de Trabajo de donde surgieron dichos hallazgos.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ La información que se recibe, se referencia por el lado izquierdo.
- ❖ La información que se envía, se referencia por el lado derecho.

En una auditoría se pueden encontrar varias clases de errores en los Estados Financieros de la entidad examinada y en sus registros contables, los mismos que pueden originarse de la omisión de una transacción o de una clasificación incorrecta de las mismas, así como del uso de cantidades incorrectas, para corregir esos errores el auditor puede realizar asientos de ajuste o de reclasificación.

Asiento de ajuste: Cuando el auditor descubre errores importantes en los registros de contabilidad, deben corregirse los estados financieros, el auditor puede hacer un ajuste para reflejar el valor real de la operación que presente el error. Aunque el asiento de ajuste descubierto en la auditoría típicamente lo prepara el auditor, éstos deben ser aprobados por el cliente porque la administración tiene la responsabilidad principal por la presentación razonable de los estados financieros. La determinación de cuándo ajustar un error se basa en el impacto que tendrá dicho error en los estados financieros de la empresa que se trate.

Estos asientos producen variación en el patrimonio y se identifican con numerales.

Asiento de Reclasificación: Son aquellos que no producen variación en el patrimonio; y permiten presentar la información contable de una forma adecuada, estos asientos deben ser registrados en los papeles de trabajo del auditor, y corresponden a la debida presentación de estados financieros de la agrupación correcta de cuentas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.8.2.6 MARCAS DE AUDITORÍA

CONCEPTO

Son signos particulares y distintivos que utiliza el auditor para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo, identificando el tipo de procedimiento, tarea o pruebas que se va a realizar en la ejecución del examen, estas marcas facilitan su entendimiento.

CLASES DE MARCAS

1 Con Significado Uniforme.- Son aquellas cuyo concepto es utilizado frecuentemente en cualquier auditoría con el mismo significado y se registra al lado derecho de la información verificada, en el caso que esta información sea extensa se debe utilizar un paréntesis rectangular colocando la marca en el centro.

2 Con Distinto Significado a criterio del Auditor.- Son los que emplea el auditor para indicar los procedimientos de acuerdo a su criterio, y su significado debe indicarse de forma obligatoria en los papeles de trabajo, estas marcas deben ser sencillas para no confundirlas durante su empleo.

Las marcas a utilizarse en la ejecución de la auditoría a “Comercial MR” son las siguientes:

SIMBOLO	MARCA
Y	Extraído del mayor general

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

¥	Revisado con el Balance General
©	Comparado con documento fuente
®	Extraído del libro diario
«	Cálculos matemáticos verificados
↘	Extraído de las hojas de ajuste
☺	Entrevista
☰	Verificado con documento fuente
Σ	Sumatoria

Elaborado por: Equipo Auditor

2.8.3 ETAPA 3: CONCLUSIÓN

El trabajo del auditor culmina con la preparación del borrador informe que contiene los resultados de la auditoría, deben estar adecuadamente sustentados en los Papeles de Trabajo.

2.8.3.1 EL INFORME DE AUDITORIA

CONCEPTO

Es el documento emitido por el Auditor en el cual expresa su opinión sobre los Estados Financieros como resultado final de su examen, incluye el dictamen profesional a los Estados Financieros, observaciones, comentarios sobre

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

hallazgos, conclusiones de hechos significativos, así como Recomendaciones constructivas para superar las debilidades en cuanto a políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

Mientras que el borrador del informe es provisional y no constituye un pronunciamiento definitivo, el informe de auditoría tiene carácter definitivo y está bajo y responsabilidad del auditor.

CLASES DE INFORME

Los informes pueden ser:

- ❖ Informe extenso o largo: se emite para la administración y pueden o no proporcionarse a los accionistas, acreedores, analistas y otros.
- ❖ Informe breve o corto: se proporcionan a los acreedores y a los accionistas sin cargo en la administración.

TIPOS DE OPINION

El dictamen del auditor sobre los estados financieros puede ser de los siguientes tipos:

- a) Opinión estándar, limpio o sin salvedades.
- b) Opinión con salvedades o excepciones.
- c) Opinión adversa o negación de opinión.
- d) Abstención de opinión.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a) OPINIÓN LIMPIA O SIN SALVEDADES

Este informe se emite sólo cuando los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y cuando la auditoría se llevo a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), sin limitaciones de alcance significativo, por lo que los auditores no tienen reservas importantes en cuanto a la razonabilidad de los Estados Financieros.

b) OPINIÓN CON SALVEDAD

Significa que el auditor está de acuerdo con los Estados Financieros, pero con ciertas reservas, ya que existen diferentes circunstancias que pueden dar lugar a una opinión con salvedades, como por ejemplo la existencia de limitaciones para aplicar los procedimientos de auditoría requeridos por las normas técnicas de auditoría o aquellos otros errores o incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo omisiones de información necesaria.

En este informe se incluye un párrafo explicativo por separado antes del párrafo de opinión en el cual se explica los motivos de la salvedad.

c) OPINIÓN ADVERSA O NEGATIVA

Este informe se emite cuando las desviaciones de los Principios de Contabilidad de Aceptación General son tan significativas y afectan principalmente a los Estados Financieros, el auditor concluye que los estados no presentan razonablemente la situación financiera, ni los resultados de las operaciones, ni los movimientos del efectivo de la entidad.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El párrafo inmediatamente anterior al párrafo de opinión es muy importante para el usuario de los Estados Financieros. Este párrafo describe las desviaciones de los Principios de Contabilidad de Aceptación General, su efecto sobre los Estados Financieros y, cuando sea práctico, el monto por el cual los componentes de los estados financieros están afectados por el uso inapropiado de los principios de contabilidad.

d) ABSTENCION O NEGACIÓN DE OPINIÓN

El auditor se abstendrá de expresar una opinión cuando no haya obtenido evidencia suficiente para formarse una opinión sobre los Estados Financieros. Debido a que el auditor no expresa una opinión sobre los Estados Financieros, no se proporciona ninguna seguridad en este informe del auditor.

Una abstención de opinión puede darse por diferentes circunstancias como la existencia de incertidumbres importantes de manera que una opinión con salvedad no resulte apropiada, la trascendencia que pueda tener el riesgo de que la entidad examinada ya no pueda seguir en operación

No debe emitirse este tipo de opinión en casos en los cuales los auditores saben que existen desviaciones importantes de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En las desviaciones, sería apropiado emitir una opinión con salvedades o adversa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

3.1 PLANIFICACIÓN

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

CARTA COMPROMISO

Cuenca 2 de abril, de 2009

Señor

Mauricio Rodríguez

GERENTE GENERAL

COMERCIAL “MR”

Presente.

Usted nos ha solicitado que auditemos los Estados Financieros de Comercial “MR”, para el año que concluye el 31 de diciembre del 2008. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoria será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre los estados financieros.

Efectuaremos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria. Dichas NIAs requieren que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes. Una auditoria incluye el

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

examen, sobre una base de pruebas de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aun algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el e registros contables y de control e s internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y las salvaguarda de los activos de la compañía como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotras en conexión con la auditoría.

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

AUTORA DE TESIS

AUTORA DE TESIS

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para dar inicio a la planificación preliminar se recibe la contestación del Gerente de la empresa previo la elaboración de la carta compromiso que se le remitió con anterioridad, por lo que el supervisor procedió a autorizar el inicio de la auditoría financiera (ver anexo N° 1)

3.1.1 PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA O PRELIMINAR

INTRODUCCION

La planificación preliminar tiene por objeto definir el enfoque general de la auditoria de los estados financieros de comercial “MR”, a partir de la comprensión de la estructura de control del ente hasta la preparación del informe de planificación preliminar.

CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Se recopiló información aplicando técnicas de auditoría como la indagación al personal para conocer a la empresa. Del procesamiento de los datos se obtuvo el Informe de Planificación Preliminar, el cual contiene: Antecedentes, Motivo de la auditoria financiera, Objetivo General de la auditoria, Alcance, conocimiento de la empresa, Objetivo de la empresa, Principales políticas de la empresa, Principales disposiciones legales, Nomina de empleados, Estructura Orgánica, Principales políticas de la empresa, Principales actividades de la empresa, Principales Instalaciones, Sistema de información contable, puntos de interés para la auditoria, dicho informe se encuentra en el anexo N°2

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.2 PLANIFICACIÓN DETALLADA O ESPECÍFICA

INTRODUCCIÓN

La planificación detallada a los estados financieros, tiene por objeto establecer el enfoque detallado, mediante la evaluación del control interno y riesgo de auditoría hasta llegar a seleccionar los procedimientos de auditoría para la ejecución del trabajo.

LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RIESGO DE AUDITORIA

La evaluación de la estructura del Control Interno, se realizó aplicando el Método del Cuestionario a las cuentas que componen los estados financieros de Comercial “MR”, como puede verse en el anexo N°3

.

La evaluación de la estructura del Riesgo de Auditoría, se realizó a través de la evaluación del riesgo de auditoría a Comercial “MR”, como puede verse en el anexo N°4

Como resultado de la evaluación del control Interno se determinó que el nivel de confianza del sistema de la información contable es del 87,48% lo que equivale un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo de control bajo, estos datos fueron entregados a la gerencia a través del siguiente informe.

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO

Cuenca 15 septiembre del 2009

Señor
Mauricio Rodríguez
GERENTE GENERAL
Presente

De nuestras consideraciones:

Hemos conocido la estructura del control interno de la empresa comercial “MR” por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, aplicando cuestionarios de evaluación del control interno, para determinar el grado de confianza y su nivel de riesgo.

La administración de la empresa comercial “MR”, es responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno. En el cumplimiento de esta responsabilidad, se necesitan estimaciones y juicios formulados por la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados de la estructura de control interno.

El gerente mantiene una actitud positiva hacia nuevas iniciativas o sugerencias del personal de la empresa, apreciando el compromiso que mantienen los empleados de la empresa con la misma. Las propuestas emitidas necesitan ser reforzadas, ampliadas bajo la responsabilidad de un profesional capacitado y

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

competente, encaminado al logro de los objetivos tanto para el funcionamiento de la empresa como en el desarrollo de sus actividades.

En su estructura orgánica no se define las actividades, la asignación de responsabilidades que le corresponde cumplir a cada uno de los empleados dando como resultado que no se refleje la autoridad necesaria para ejecutar a cabalidad las responsabilidades que posee cada uno. Lo que expresa que la estructura organizativa no es clara y de fácil aplicación no permite que cada empleado conozca el ámbito de sus actividades.

Al no tener comercial "MR" claramente las funciones y responsabilidades a cargo del personal, no alcanza el movimiento normal de sus actividades, lo cual constituye una debilidad que debe ser corregida.

No se ha establecido un programa que permita evaluar el desempeño del personal, observándose que los empleados no llegan a los objetivos planteados a pesar de que están recibiendo continuamente la debida capacitación.

Las actividades de control como el sistema computarizado facilitan el proceso de las actividades porque cuenta con los módulos de base de datos, elaboración de facturas, retenciones, notas de venta, contabilidad, estados financieros, sin embargo su nivel de confianza no es alto debido a que el sistema tiene algunas falencias, las cuales deben ser corregidas por el profesional responsable.

La empresa no tiene un Manual de Procedimientos, que contenga una descripción precisa de cómo deben desarrollarse las actividades que facilite

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tanto a los empleados como a la gerencia una mayor agilidad en las operaciones de la misma.

En cuanto a inventarios la empresa no tiene un límite mínimo para realizar las respectivas reposiciones de cada uno de los artículos, generándose un stock excesivo.

En el área de compras los empleados realizan las ordenes de pedidos correspondientes, los que son transferidos a la persona autorizada para realizar la solicitud de compras, por lo que se sugiere establecer un límite para realizar el respectivo pedido y no se genere un sobre stock de mercadería, cuenta con el servicio de entrega a domicilio de los pedidos previamente realizados por sus clientes.

El Gerente-Propietario debe realizar un Organigrama Funcional donde se delimiten las funciones y responsabilidades de los empleados, para obtener una visión clara de la organización de la empresa. Se sugiere una adecuada determinación de autoridad y responsabilidad de funciones.

SELECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Con los resultados de la evaluación del control interno se elaboro la matriz de decisiones por los componentes que conforman los estados financieros, conforme consta en el anexo N°5 y se evaluó el riesgo por cada afirmación para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a ejecutarse.

Con los procedimientos determinados se preparo el programa de trabajo que consta en el anexo N° 6, para fines de obtener la evidencia durante el trabajo de campo

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

INTRODUCCIÓN

La ejecución del trabajo comprende el examen por cada componentes de los estados financieros que no es otra cosa que ejecutar los procedimientos establecidos en el Programa de Trabajo, utilizando técnicas de auditoría para obtener elementos validos y suficientes de juicio, a través de la aplicación de los procedimientos planificados para sustentar una opinión.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

Los resultados de la auditoria a los estados financieros en términos generales se encuentran detallados en el anexo N°7, y en términos específicos, como resultante de la aplicación de los procedimientos planteados en el programa de trabajo se encuentran detallados en el anexo N°8.

3.3 CONCLUSION DE LA AUDITORIA

INTRODUCCIÓN

El objetivo fundamental de la comunicación de resultados durante la auditoria, es informar las acciones correctivas necesarias para el fortalecimiento de los sistemas de control que deben ser aplicados por parte de las autoridades de Comercial "MR", previa comunicación de los resultados a los auditados.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INSTRUMENTOS PARA LA COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS

La convocatoria a la comunicación de resultados fue realizada por el jefe de equipo de auditoría, mediante notificación escrita y con 48 horas de anticipación, indicando el lugar, fecha, día y hora de su celebración y fue redactado de la siguiente manera.

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

CONVOCATORIA PARA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Cuenca 2 de marzo de 2010

Señor

Mauricio Rodríguez

GERENTE DE COMERCIAL MR

De nuestras consideraciones:

Mediante el presente nos dirigimos a usted con la finalidad de darles a conocer que el día 5 de marzo de 2010 a las 9h00 en la oficina de comercial MR, se dará lectura al informe de la auditoria que está desarrollando en su empresa.

Por la favorable acogida que dé a la presente le anticipamos nuestros sinceros agradecimientos.

C.P.A Rocío Quízhpe
Salazar

C.P.A Miriam

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 INFORME DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INTRODUCCIÓN

Los resultados importantes obtenidos durante el examen de Auditoria a los Estados Financieros se comunicaron a las autoridades de comercial MR, mediante el informe respectivo, con el propósito de que los datos e información contenidos se utilicen oportunamente por el Gerente Propietario y procedan a los correctivos necesarios en forma inmediata.

Se discutió con el personal involucrado los comentarios y recomendaciones originados en las deficiencias administrativas y financieras establecidas en el examen, y sustentados en los papeles de trabajo.

Para efectos de su trabajo investigativo, el ordenamiento del hallazgo esta dado por la importancia de los valores y situaciones revisadas.

A continuación se presenta el informe final:

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

Cuenca, 02 Marzo de 2010.

Señor

Mauricio Rodríguez

COMERCIAL MR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MT

Hemos auditado el Balance General adjunto de la empresa “Comercial MR” del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 y los correspondientes Balance General y Estados de Resultados, Evolución en el Capital Contable y Estado de flujo del efectivo, por el año terminado en esa fecha. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoria.

Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados en Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estados Financieros. Incluye también una evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las estimaciones relevantes hechas por la administración de la Entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el periodo examinado. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

Existen errores en las declaraciones del impuesto al valor agregado, el cual se produce en febrero y se compensa en mayo verificándose que el saldo que aparece dentro del balance general es el correcto.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba citados excepto por los errores de no incluir la cuenta Utilidades por pagar empleados y el error en la declaración del impuesto al valor agregado, los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre del 2008, los resultados de las operaciones de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BALANCE GENERAL
"COMERCIAL MR"
MAURICIO RODRIGUEZ
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CODIGO				
1	ACTIVO			<u>189.171,48</u>
11	CORRIENTE			
111	DISPONIBLE		4.291,74	
111001	Caja	1.052,67		
111002	Bancos	3.239,07		
112	EXIGIBLE		36.125,24	
112001	Clientes	30.895,37		
	(-) Provisión para cuentas			
112002	incobrables	-308,95		
112003	Anticipo Impuesto a la Renta	3.171,96		
112004	Impuestos Retenidos	49,15		
112005	Crédito Tributario	2317,71		
113	REALIZABLE		148754,50	
113001	Mercadería (Inv. Final)	148754,50		
12	ACTIVO FIJO			<u>1.762,66</u>
121	TANGIBLE			
121001	Muebles y Enseres	1.325,32		
	(-) Deprec. Acumul. Muebles y			
121002	Enseres	-662,66	662,66	
121003	Equipo de Oficina	2.200,00		
	(-) Deprec. Acumul. De Equipo de			
121004	Oficina	-1.100,00	1.100,00	
	TOTAL DEL ACTIVO			<u>190.934,14</u>
2	PASIVO			
21	CORRIENTE			<u>84.568,11</u>
211	EXIGIBLE A CORTO PLAZO		84.568,11	
211001	Proveedores	62.951,81		
211002	Nomina x Pagar	795,95		
211003	Retenciones RFIR-RFIVA	552,66		
211004	Aportes IESS por pagar	215,00		
211005	Utilidades por pagar empleados	1.384,83		
211006	Publicidad por pagar	1.082,21		
211007	Arriendos acumulados por pagar	1.971,45		
211008	Otros proveedores por pagar	494,20		
211009	Varios Acreedores	15.000,00		
211012	Intereses por pagar	120,00		
212	EXIGIBLE A LARGO PLAZO		7.793,28	<u>7.793,28</u>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

212001	Documentos por pagar	7.793,28	
	TOTAL PASIVO		92.361,39
3	PATRIMONIO		98.572,75
311001	Capital	90.725,39	
312002	Utilidad del presente ejercicio	7.847,36	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		190.934,14

**GERENTE
CONTADOR
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
"COMERCIAL MR"
MAURICIO RODRIGUEZ
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

41	OPERACIONALES		
411	VENTAS NETAS		377.595,58
411001	Ventas	377.595,58	
511001	COSTO DE VENTAS		323.407,41
511002	Inventario Inicial	96.784,10	
511003	Compras	375.377,81	
511004	Inventario Final	148.754,50	
	UTILIDAD BRUTA VENTAS		54.188,17
5	GASTOS OPERACIONALES		44.955,98
512	Gastos Administrativos	20.364,10	
513	Gastos de Ventas	19.855,07	
514	Gastos Financieros	4.384,28	
515	Depreciación	352,53	
313001	UTILIDAD DEL EJERCICIO		9.232,19
	15% Trabajadores		1.384,83
	UTILIDAD NETA		7.847,36

**GERENTE
CONTADOR**

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

"COMERCIAL MR"

MAURICIO RODRIGUEZ

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

UTILIDAD DEL EJERCICIO		9.232,19
(+) Depreciación		352,53
(+) Amortización		2.206,72
EFFECTIVO PROVEN. ACTIVIDADES OPERARIVAS		11.791,44
(+) Disminución en cuentas por cobrar clientes		21.659,34
1 de enero de 2008	52.554,71	
31 de diciembre de 2008	30.895,37	
(-)Anticipo de impuesto a la renta		-3.171,96
(-)Aumento en Inventarios		51.970,40
1 de enero de 2008	96.784,10	
31 de diciembre de 2008	148.754,50	
(+)Aumento a proveedores		15.232,44
1 de enero de 2008	47.719,37	
31 de diciembre de 2008	62.951,81	
(-) Disminución Nomina por pagar		-870,77
1 de enero de 2008	1.666,72	
31 de diciembre de 2008	795,95	
(-)Disminución de Retenciones		-407,34
1 de enero de 2008	960,00	
31 de diciembre de 2008	552,66	
(-)Disminución Aportes IESS		-254,65
1 de enero de 2008	469,65	
31 de diciembre de 2008	215,00	
(-) Utilidades por pagar		-6.499,96
1 de enero de 2008	7.884,79	
31 de diciembre de 2008	1.384,83	
(-) Disminución Publicidad		-214,18
1 de enero de 2008	1.296,39	
31 de diciembre de 2008	1.082,21	
(+)Aumento Arriendos		371,45
1 de enero de 2008	1.600,00	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31 de diciembre de 2008	1.971,45	
(+) Aumento Otros proveedores		494,20
1 de enero de 2008	0,00	
31 de diciembre de 2008	494,20	
(-) Intereses pagados		2.973,91
31 de diciembre de 2008	2.973,91	
(-)Disminución en gastos acumulados		-8.129,49
1 de enero de 2008	48.348,66	
31 de diciembre de 2008	40.219,17	
EFFECTIVO NETO PROV. ACTIVID. OPERATIVAS		-30.787,41
EFFECTIVO NETO ACTIVID. FINANCIAMIENTO		16.793,28
(+)Varios acreedores		15.000,00
31 de diciembre de 2008	15.000,00	
(+)Documentos por pagar		7.793,28
31 de diciembre de 2008	7.793,28	
(-)Retiro		6.000,00
Aumento neto y efectivo en sus equivalentes		-2.202,69
Efectivo y equivalentes al principio del periodo		6.494,43
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		4.291,74

Preparado por: Equipo Auditor

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO CORRIENTE

Disponible: Caja - Bancos

Este rubro está compuesto por el dinero en efectivo, moneda fraccionaria y cheques recibidos de los clientes.

Exigible: Clientes

Esta cuenta registra los valores de los ingresos por las actividades de ventas a crédito de la empresa.

Realizable: Mercadería

El método que se utiliza para valorar el inventario es el método promedio ponderado.

Activo Fijo: Muebles de oficina – Equipos de oficina

Están registrados a su costo de adquisición y la depreciación se realiza a través del método de línea recta. Existe un mayor número de activos, pero en el balance solo se considera los que se encuentran respaldados con títulos de propiedad.

PASIVO

Corrientes: Varios Acreedores

Esta cuenta se contrajo el primero de noviembre del 2008 y se cancelará en el mes de mayo del 2009.

Corriente: Nominas por pagar

La empresa paga a sus empleados mensualmente y el pago lo realiza del 1 al 5 del siguiente mes, verificándose que nunca se ha incurrido en retrasos de la

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

fecha establecida para el respectivo pago a sus empleados, hay que mencionar que en el mes de diciembre una persona renuncia a su puesto de trabajo dándose una disminución de pago en el mes de diciembre el cual se cancela en enero.

Corriente: Documentos por pagar a largo plazo

Esta obligación se contrae el 26 de marzo del 2008, para incrementar su inventario y pagar proveedores.

CAPITAL

La Cuenta de Capital se encuentra financiada en su totalidad por el propietario

ASPECTOS TRIBUTARIOS

De conformidad con la ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 6 y su Reglamento de aplicación, Comercial MR a efectuado las retenciones y pagos de IVA e IR así como el anticipo del IR en cumplimiento de las obligaciones tributaria.

INGRESOS Y GASTOS

El origen de los ingresos se da por las ventas a crédito y ha contado que realiza comercial MR.

Los gastos están compuestos principalmente Gastos Administrativos, Gastos Financieros y Gastos de Ventas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

PAGINAS

Información de auditoría a los Estados Financieros	71
Información financiera del área examinada elaborada por el ente	
74	
Notas a los Estados Financieros	78
Índice	80
Abreviaturas Utilizadas	81
Información Introductoria	82
Capítulo de comentarios, conclusiones y recomendaciones	91
Bibliografía	93
Anexos	98

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABREVIATURAS UTILIZADAS

NIAs: Normas Internacionales de Auditoria
NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA: Normas Ecuatorianas de Auditoria
SRI: Servicios de Rentas Internas
ENE: Enero
FEB: Febrero
MAR: Marzo
ABR: Abril
MAY: Mayo
JUN: Junio
JUL: Julio
AGO: Agosto
SEP: Septiembre
OCT: Octubre
NOV: Noviembre
DIC: Diciembre
IVA: Impuesto al Valor Agregado
IVA C.: Impuesto al Valor Agregado en Compras
IVA V.: Impuesto al Valor Agregado en ventas
PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
RFIR: Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
RFIVA: Retención en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado
SRI: Servicio de Rentas Internas
RUC: Registro único de Contribuyentes.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA

MOTIVO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

La Auditoria Financiera que se encuentra realizando a la empresa “Comercial MR” por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, se realiza con la finalidad de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros; de responsabilidad de la administración observando las normas internacionales de auditoría, normas ecuatorianas de auditoría, normas internacionales de contabilidad y normas ecuatorianas de contabilidad.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

- ❖ Dictaminar y determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Comercial MR por el periodo del 1 de enero al 31 diciembre del 2008, preparados por la administración de la empresa de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y Principios Generalmente Aceptados.
- ❖ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos en vigencia aplicables a la empresa “Comercial MR”.
- ❖ Comprobar que los saldos reflejados en los Estados Financieros sean reales.
- ❖ Formular recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos administrativos de la Empresa.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ALCANCE

El alcance de Auditoria comprende la revisión y evaluación de los saldos que aparecen en el Balance General, Estado de Resultado, Flujo del Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.

La Empresa “Comercial MR” define de una planificación, en la que se ha definido su misión, visión, políticas y metas en forma verbal.

Se trata de un negocio de una Persona Natural obligado a llevar contabilidad.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA.

- ❖ Ofrecer y garantizar productos de excelente calidad, así como brindar una atención oportuna a través de un eficiente servicio a sus clientes, logrando el fortalecimiento de la empresa, y obtener beneficios económicos que satisfagan las necesidades de la empresa y del propietario.
- ❖ Desarrollar y mantener relaciones con los proveedores de las principales líneas para conocer todas las bondades de los productos a comercializar.
- ❖ Realizar convenios con los técnicos de las líneas profesionales para dar seminarios de capacitación y perfeccionamiento a las estilistas que les permita desarrollar sus habilidades y destrezas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Buscar productos que sean de excelente calidad y de fácil utilización para su óptimo empleo.
- ❖ Contar con un personal idóneo que satisfaga las necesidades e inquietudes del consumidor.
- ❖ Conseguir la formación profesional del personal.
- ❖ Ampliar la cobertura de comercialización llegando a nuevos clientes.

PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Código Tributario y su Reglamento
- ❖ Ley de Compañías
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Normas ecuatorianas de auditoría
- ❖ Normas ecuatorianas de contabilidad

NOMINA DE EMPLEADOS

NOMBRE	CARGO
Mauricio Rodríguez	Gerente Propietario
Diana Córdova	Subgerente
Elena Morales	Secretaria
Salome Heredia	Contadora
Adriana Bustamante	Auxiliar Contable
Nancy Méndez	Vendedora de Mostrador 1
Maribel Sinche	Vendedora de Mostrador 2
Miguel Gutiérrez	Vendedor Externo 1
Patricio Lucero	Vendedor Externo 2
Francisco Romero	Bodeguero

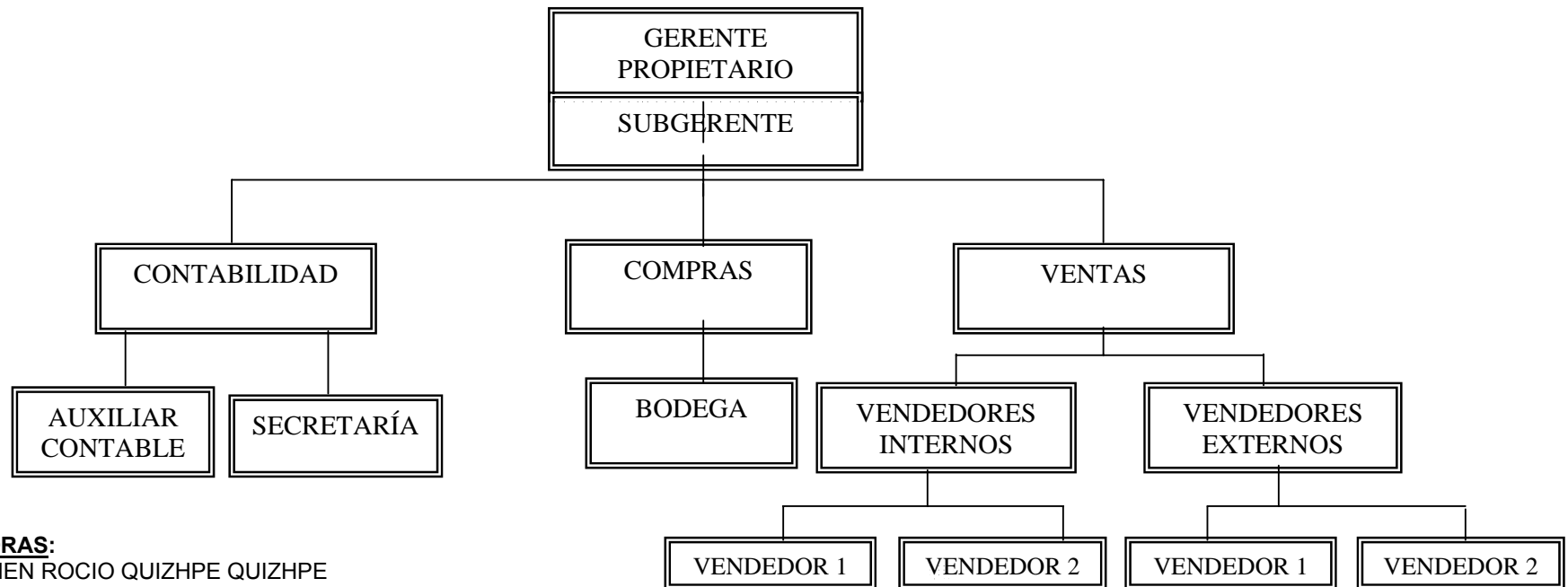
AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ESTRUCTURA ORGANICA.
ORGANIGRAMA FUNCIONAL
COMERCIAL MR**



AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRINCIPALES POLITICAS DE LA EMPRESA.

Son políticas de la empresa:

- ❖ Asegurar la futura vitalidad de la empresa manteniendo una organización de empleados competentes y dedicados.
- ❖ Conducir las operaciones con ética y justicia fomentando sanas prácticas comerciales, tratando a los proveedores y clientes en forma justa y razonable.
- ❖ Compartir utilidades recompensando al personal mediante un programa de distribución de utilidades.
- ❖ Proveer información al público en general de modo que consumidores y usuarios puedan formarse una opinión valida sobre los productos.
- ❖ El dinero que ingresa a la empresa debe ser contabilizado en forma inmediata e intacta.
- ❖ Los pagos a proveedores deberán realizarse después de comprobar que la mercadería este de acuerdo con la factura de compra, y que se haya cumplido el plazo establecido por cada uno de ellos.
- ❖ Los pagos al SRI se realizaran con un día de anticipación a la fecha de pago.

Son políticas de ventas:

- ❖ Crédito a 30 días en montos superiores a \$50
- ❖ Agilidad en los envíos, de acuerdo a los stocks disponibles
- ❖ Seguro contra daños por mal embalaje
- ❖ Interés en caso de no pago hasta el vencimiento (tasa referencial del Banco Central)

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Son políticas del personal:

- ❖ Buenas relaciones entre empleados, promoviendo el respeto mutuo, el trabajo en equipo la buena voluntad y la actitud proactiva
- ❖ Alto nivel de eficiencia, promoviendo programas de preparación en las áreas de atención al cliente y conocimiento de los productos que se ofrecen.
- ❖ Iguales oportunidades de empleo y progreso, implementando políticas de contratación y promoción sin discriminación de ningún tipo, desarrollando programas de remuneraciones básicas y beneficios competitivos.
- ❖ Los trabajadores deben ingresar a la empresa a las 8:30am

PRINCIPALES ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

- ❖ Fundamentalmente se dedica a la comercialización y distribución de productos de belleza al por mayor y menor.
- ❖ Se preocupa por la capacitación de sus clientes por lo que continuamente se realizan seminarios como de tinturación, corte de cabello, entre otros con técnicos nacionales y extranjeros especialistas en la rama de la belleza.
- ❖ Cuenta con el servicio de entrega a domicilio de los pedidos previamente realizados por sus clientes estables.

PRINCIPALES INSTALACIONES

“Comercial MR” cuenta con un local ubicado en la calle Hermano Miguel y Gran Colombia donde desempeña todas sus actividades.

SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Comercial MR” cuenta con un sistema de contabilidad en donde registra todas sus operaciones, tiene la licencia de dicho programa.

La información de los departamentos de Compras, Ventas y Financiero está en red.

PUNTOS DE INTERESES PARA LA AUDITORIA

De acuerdo a la visita preliminar se han determinado las siguientes áreas críticas o puntos de interés para la auditoria:

- ❖ Presentación de los Estados Financieros
- ❖ Evaluación del sistema de Control Interno
- ❖ Cumplimiento de la normativa
- ❖ Cumplimiento de las Disposiciones Legales
- ❖ Cumplimiento de Tributación
- ❖ No se encontraron contratos laborales de todos los empleados
- ❖ No se encontraron notas explicativas adjuntas a los Balances.

RECURSOS HUMANOS:

La compañía cuenta actualmente con:

NIVEL	FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN	NUMERO DE EMPLEADOS
Decisional	Realizan las funciones de dirección y supervisión	2
Ejecutivo	Agentes vendedores que dan a conocer los productos de la empresa.	4
Administración	Oficinistas que están distribuidos en los diferentes departamentos.	3

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Operativo	Bodeguero que realiza los despachos de pedido	1
-----------	---	---

RECURSOS FINANCIEROS:

La empresa se encuentra financiada tanto con recursos propios como ajenos. Entre los recursos propios se encuentran el dinero en efectivo y las utilidades, mientras que los recursos ajenos lo conforman los créditos bancarios y prestamos de acreedores.

La empresa maneja la cantidad de \$377.595,58 de ingresos, sus activos son: \$190.934,14 y el valor de \$92361,39 de pasivos.

RECURSOS TECNOLOGICOS:

Comercial "MR" cuenta con un sistema computarizado contable, el cual no está de acuerdo a las necesidades de la empresa.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO DE COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

TITULO DEL HALLAZGO: Crédito tributario

COMENTARIO

Al analizar esta cuenta se encontró que en el mes de febrero se hace una declaración sustitutiva, pero en marzo la contadora ingresa el valor de \$929.47 en lugar de \$503.02 como crédito tributario, además en la declaración sustitutiva se toma como crédito tributario el monto que se paga en la declaración del mes de enero, encontrándose un error en el crédito tributario de la declaración sustitutiva del mes de febrero.

En marzo se produce un crédito tributario de \$705.10 cuando en realidad es \$278.65.

En abril la empresa genera un pago de \$554,40 que se paga hasta mayo, y se evade de pagar \$426.59 debido al error que se produce en el saldo del crédito tributario.

Esto se debe a que la contadora de la empresa no realizó la declaración correctamente, produciéndose un error en la declaración sustitutiva.

Por lo que la empresa hace uso de un crédito tributario mayor al que realmente le correspondía provocando que se genere un menor pago en este mes y corriendo el riesgo de que en años posteriores el SRI le efectuó una Auditoria y se tenga que rectificar el error, dando como consecuencia intereses a pagar sobre el monto que no se canceló \$426,59.

CONCLUSION:

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La declaración se realiza sin la más debida precaución y revisión de la documentación que respalda tanto las compras como las ventas y el crédito tributario que está debidamente especificado en la declaración del periodo anterior.

RECOMENDACIÓN:

Se debe efectuar la declaración sustitutiva ahora que se ha detectado el error y evitar futuros inconvenientes que se pueden dar en el caso de una Auditoria por parte del SRI y que los intereses a pagar que se generen más los gastos bancarios sean debitados del salario de la contadora como responsable de la declaración mal efectuada, el gerente deberá notificarle del error encontrado y pedirle que tenga precaución para que no se produzca otra vez este tipo de error.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES EN LO TEORICO

CONCLUSIONES

No existe una guía adecuada para ejecutar el proceso de una Auditoria Financiera que este dirigida estrictamente a las personas naturales que estén obligadas a llevar contabilidad, para que esta se desarrolle de una manera eficaz, eficiente, efectiva y de esta manera elevar el nivel de organización, administración, control de las operaciones que se realizan dentro de la empresa, siendo esta una falencia para la auditoría financiera. Se aplico los mismos conceptos que se utilizan para el desarrollo de una Auditoria Financiera para el sector privado.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda realizar un manual de auditoría, el que servirá como un instrumento fundamental en el que se pueda aplicar para mejorar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la correcta utilización de los recursos materiales, económicos y financieros, permitiéndoles llegar satisfactoriamente a la consecución de los resultados en beneficio de la entidad.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES EN LO METODOLOGICO

CONCLUSIONES

De la aplicación de la metodología básica en la auditoría financiera a comercial MR, se ha logrado obtener una visión específica de los aspectos que se deben considerar al momento de realizar una auditoría a los estados financieros.

RECOMENDACIÓN

La metodología empleada para la realización de esta auditoría, da como consecuencia que el resultado sea satisfactorio y siga un marco de aplicación correcto, por lo que se puede considerar como útil y necesario para la empresa, así como en estudios posteriores en la que se desarrolla una auditoría financiera.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES EN LO OPERATIVO

CONCLUSIONES

En la auditoría de Estados financieros a comercial “MR” en lo importante, excepto en la presentación del crédito tributario de las declaraciones mensuales que la empresa lo ha efectuado de una manera errónea en febrero, marzo, abril, dando como consecuencia que el resultado se compense en el mes de mayo, reflejando en los siguientes meses del ejercicio económico un crédito tributario real.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECOMENDACIÓN

Sugerimos que cuando se realice una declaración sustitutiva sea archivada conjuntamente con la declaración anulada, esto será una forma de visualizar que se realizó una declaración sustitutiva para tomar los respectivos datos y evitar futuros inconvenientes con el Fisco,

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFIA

- **AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL**

Autores: Arens. A. Alvin – Loebbecke K. James

Editorial: Prentice Hall

Año y Lugar de Publicación: 2007 México

- **PRACTICAS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL**

Autores: Garcia Julio, Casanueva Cristobal

Editorial: McGraw-Hill

Año y Lugar de Publicación: 2000 España

- **PRINCIPIOS DE AUDITORIA**

Autores: Meigs Walter

Editorial: Diana

Año y Lugar de Publicación: España

- **CONTROL INTERNO INFORME COSO**

Autor: Santilla Manuel

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2005 Bogotá

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- AUDITORIA FINANCIERA

Autor: Herrador Alcaide Teresa

Editorial: UNED

Año y Lugar de Publicación: 2004 Madrid

- AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES

Autor: International Federation of Accountants

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2008 Bogotá

- AUDITORIA PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS

Autor: C.P.A Holmes W. Arthur

Editorial: INMAGRAG S.A

Año y Lugar de Publicación: 2001 Madrid-España

- AUDITORIA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Autores: Mantilla A. Samuel

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2008 Bogotá

- NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA N° 10

Año y Lugar de Publicación: 2003

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Autores: Reyes Ponce, Agustín

Editorial: Limusa

Año y Lugar de Publicación: México tomo II

- AUDITORIA FINANCIERA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL

Autores: Slosse Carlos

Editorial: Ediciones Macchi

Año y Lugar de Publicación: 1984 Buenos Aires

- AUDITORIA APLICADA

Autor: Fowler Newton Enrique

Editorial: Macchi

Año y Lugar de Publicación: 1993 Argentina

- AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Autor: Sanchez J.

Editorial: Prentice Hall

Año y Lugar de Publicación: 2006 México

- AUDITORIA

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Autores: Méndez Rodríguez Herminio, Zamora Lerín Lourdes

Editorial: McGraw Hill Interamericana

Año y Lugar de Publicación: 1999 Aravaca

- **GUIA DE AUDITORIA**

Autor: Larry P. Bailey

Editorial: Harcourt Brace

Año y Lugar de Publicación: 1998 España

- **UN ENFOQUE DEL PROCESO DE AUDITORIA**

Autor: Ing. Rafael Cuesta Álvarez

Editorial: Corporación Edi

Año y Lugar de Publicación: 1992 Guayaquil

- **DECLARACIONES SOBRE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
Nº33**

Autor: Comité sobre procedimientos de auditoría del instituto americano de contadores públicos

Editorial: HB

Año y Lugar de Publicación: Nueva York

- **CONTROL INTERNO PARA ADMINISTRACIÓN**

Autor: Maldonado Milton

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Editorial: Norma

Año y Lugar de Publicación: 1995 México

De igual manera existe una amplia información en páginas Web, sobre la Auditoría Financiera de las cuales hemos seleccionado las siguientes:

http://www.ruralfinance.org/servlet/BinaryDownloaderServlet?filename=1131636604206_Microenterprises_and_microfinance_in_Ecuador__ES_.pdf

<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/ger/mancalivan.htm>

http://www.wikilearning.com/curso_gratis/la_auditoria-el_concepto_de_auditoria/12650-3

<http://www.robertexto.com/archivo1/auditoria.htm>

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

http://www.tribctas.gba.gov.ar/secciones/inf_organismo/controlExterno.phtml

http://controlinterno.udea.edu.co/ciup/nuevo_sci.htm

<http://www.geocities.com/miguelalatrisha/LOSPAPELESDETRABAJOENLAAUDITORIA.htm>

<http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/evidencias-y-soportes-de-una-auditoria.htm>

<http://www.pkfperu.com/interpretando/bole15.doc>

<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>

<http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Orden de trabajo

Anexo 2 Reporte de la Planificación Preliminar

Anexo 3 Evaluación del sistema de Control Interno

Anexo 4 Matriz de Evaluación del Riesgo de Auditoría

Anexo 5 Matriz de Decisiones por componente

Anexo 6 Programa de trabajo

Anexo 7 Papeles de trabajo

Anexo 8 Hallazgos de Auditoría

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 1

Cuenca 23 mayo, de 2009

Economista

Remigio Ojeda

SUPERVISOR DE AUDITORIA

Ciudad

De mi consideración:

En cumplimiento con lo que dispone el objetivo de la Auditoria Financiera es emitir una opinión en un informe final de auditoría sobre la razonabilidad de los Estados Financieros mediante el examen profesional e independiente de las cuentas, de las clases de transacciones y operaciones de los Estados Financieros, preparados por la administración de la empresa de acuerdo a los principios y normas de contabilidad Generalmente Aceptadas.

El equipo de trabajo de Auditoria estará conformado por el siguiente personal Supervisor de Auditoria Economista Remigio Ojeda y el Equipo Auditor Miriam Salazar y Rocío Quizhpe.

El tiempo estimado, para la ejecución de esta Auditoria es de 120 días laborables para el equipo Auditor y de 15 días laborables para el supervisor a partir del 23 de mayo del 2009; al término del cual deberá presentar el informe correspondiente.

Agradeceré que se comunique a esta dirección periódica y oportunamente el avance del trabajo que se realice.

Por la favorable acogida que sabrá dar a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.

Mauricio Rodríguez

Gerente General

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 02 de Junio de 2009

PARA: Miriam Salazar

Rocío Quizhpe

EQUIPO AUDITOR

DE: Economista Remigio Ojeda

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO N° 001-UAI

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con la orden de trabajo N° 001-UAI, celebrado el día 2 de Junio del 2009, para la ejecución de la Auditoria Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2008, autorizo a ustedes para que se proceda a realizar el trabajo de Auditoría Financiera por el periodo señalado previo a la preparación del programa de auditoría y se servirá realizar evaluación del sistema de control interno del área examinada.

Les recuerdo que los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por ustedes cuyas conclusiones son la base de la opinión reflejada en el informe de auditoría. Los papeles de trabajo deben suministrar evidencia de los procedimientos de trabajo realizados y comentarios detallados que respaldan la opinión.

Los papeles de trabajo deben ser completos concisos y claros. Para la preparación del plan específico de Auditoria y ejecución del trabajo se servirá observar las normas Ecuatorianas de Contabilidad, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y otras disposiciones legales en vigencia.

El tiempo programado para esta diligencia es de 60 días laborables, los mismos que corren a partir del 23 de mayo de 2009. Durante el proceso de

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Auditoria se presentara los papeles de trabajo y avance del borrador del informe que garantice la ejecución correcta del trabajo y el logro de los objetivos propuestos además debo recordarle que el auditor debe tener permanente contacto con los empleados y trabajadores responsables del área examinada, ofreciéndole la oportunidad necesaria para que presenten todas las justificaciones y en caso de encontrar desviaciones, estas pueden ser comunicadas al Gerente General de la Empresa Comercial “MR” para su corrección inmediata, evitando de esta manera que los documentos sean presentados por los empleados y trabajadores en la comunicación de los resultados afectando al trabajo realizado por el equipo de auditoría.

El producto de este trabajo nos dará a conocer mediante el informe respectivo que deberá contener comentarios, resoluciones y recomendaciones sustentadas en los respectivos papeles de trabajo.

Finalmente los resultados de la Auditoria Financiera de conformidad con los procedimientos descritos en el programa de auditoría serán presentados al Auditor General, tan pronto como estos se hallen concluido así también las novedades serán informadas al responsable del área auditada a fin de que se adopten las soluciones y recomendaciones mas adecuadas.

Atentamente.

Econ. Remigio Ojeda
AUDITOR GENERAL

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 2

Cuenca 11 de julio de 2010

Economista

Remigio Ojeda

AUDITOR GENERAL

Presente

De nuestras consideraciones.

Por medio de la presente tenemos a bien presentarle nuestro reporte de Planificación Preliminar.

1. ANTECEDENTES

La Auditoria Financiera practicada se relaciona por medio de la orden de trabajo N° 001 – UAE, emitido en Enero 28 del presente año y de conformidad con el convenio celebrado en enero 5 del 2009.

2. MOTIVO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

La Auditoria Financiera que se encuentra realizando a la empresa “Comercial MR” por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, se realiza con la finalidad de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros; de responsabilidad de la administración observando las normas internacionales de auditoría, normas ecuatorianas de auditoría, normas internacionales de contabilidad y normas ecuatorianas de contabilidad.

3. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Dictaminar y determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Comercial MR por el periodo del 1 de enero al 31 diciembre del 2008, preparados por la administración de la empresa de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y Principios Generalmente Aceptados.
- ❖ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos en vigencia aplicables a la empresa “Comercial MR”.
- ❖ Comprobar que los saldos reflejados en los Estados Financieros sean reales.
- ❖ Formular recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos administrativos de la Empresa.

4. ALCANCE

El alcance de Auditoria comprende la revisión y evaluación de los saldos que aparecen en el Balance General, Estado de Resultado, Flujo del Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008.

5. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.

La Empresa “Comercial MR” define de una planificación, en la que se ha definido su misión, visión, políticas y metas en forma verbal.

Se trata de un negocio de una Persona Natural obligado a llevar contabilidad.

6. OBJETIVOS DE LA EMPRESA.

- ❖ Ofrecer y garantizar productos de excelente calidad, así como brindar una atención oportuna a través de un eficiente servicio a sus clientes, logrando el fortalecimiento de la empresa, y obtener

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

beneficios económicos que satisfagan las necesidades de la empresa y del propietario.

- ❖ Desarrollar y mantener relaciones con los proveedores de las principales líneas para conocer todas las bondades de los productos a comercializar.
- ❖ Realizar convenios con los técnicos de las líneas profesionales para dar seminarios de capacitación y perfeccionamiento a las estilistas que les permita desarrollar sus habilidades y destrezas.
- ❖ Buscar productos que sean de excelente calidad y de fácil utilización para su óptimo empleo.
- ❖ Contar con un personal idóneo que satisfaga las necesidades e inquietudes del consumidor.
- ❖ Conseguir la formación profesional del personal.
- ❖ Ampliar la cobertura de comercialización llegando a nuevos clientes.

7. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Código Tributario y su Reglamento
- ❖ Ley de Compañías
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Normas ecuatorianas de auditoría
- ❖ Normas ecuatorianas de contabilidad

8. NOMINA DE EMPLEADOS

NOMBRE	CARGO
Mauricio Rodríguez	Gerente Propietario
Diana Córdova	Subgerente
Elena Morales	Secretaria

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

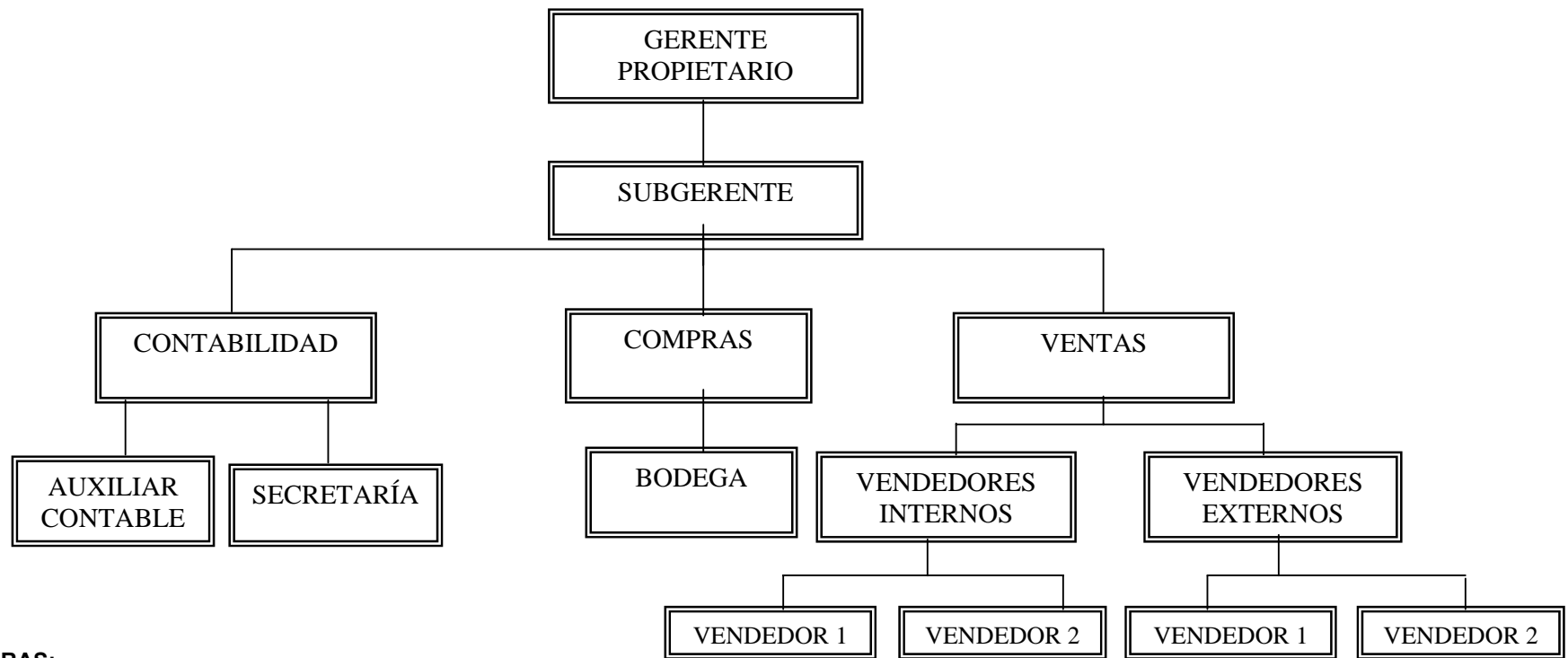
Salome Heredia	Contadora
Adriana Bustamante	Auxiliar Contable
Nancy Méndez	Vendedora de Mostrador 1
Maribel Sinche	Vendedora de Mostrador 2
Miguel Gutiérrez	Vendedor Externo 1
Patricio Lucero	Vendedor Externo 2
Francisco Romero	Bodeguero

9. ESTRUCTURA ORGANICA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ORGANIGRAMA FUNCIONAL
COMERCIAL MR



AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. PRINCIPALES POLITICAS DE LA EMPRESA.

Son políticas de la empresa:

- ❖ Asegurar la futura vitalidad de la empresa manteniendo una organización de empleados competentes y dedicados.
- ❖ Conducir las operaciones con ética y justicia fomentando sanas prácticas comerciales, tratando a los proveedores y clientes en forma justa y razonable.
- ❖ Compartir utilidades recompensando al personal mediante un programa de distribución de utilidades.
- ❖ Proveer información al público en general de modo que consumidores y usuarios puedan formarse una opinión valida sobre los productos.
- ❖ El dinero que ingresa a la empresa debe ser contabilizado en forma inmediata e intacta.
- ❖ Los pagos a proveedores deberán realizarse después de comprobar que la mercadería este de acuerdo con la factura de compra, y que se haya cumplido el plazo establecido por cada uno de ellos.
- ❖ Los pagos al SRI se realizaran con un día de anticipación a la fecha de pago.

Son políticas de ventas:

- ❖ Crédito a 30 días en montos superiores a \$50
- ❖ Agilidad en los envíos, de acuerdo a los stocks disponibles
- ❖ Seguro contra daños por mal embalaje
- ❖ Interés en caso de no pago hasta el vencimiento (tasa referencial del Banco Central)

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Son políticas del personal:

- ❖ Buenas relaciones entre empleados, promoviendo el respeto mutuo, el trabajo en equipo la buena voluntad y la actitud proactiva
- ❖ Alto nivel de eficiencia, promoviendo programas de preparación en las áreas de atención al cliente y conocimiento de los productos que se ofrecen.
- ❖ Iguales oportunidades de empleo y progreso, implementando políticas de contratación y promoción sin discriminación de ningún tipo, desarrollando programas de remuneraciones básicas y beneficios competitivos.
- ❖ Los trabajadores deben ingresar a la empresa a las 8:30am

11. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

- ❖ Fundamentalmente se dedica a la comercialización y distribución de productos de belleza al por mayor y menor.
- ❖ Se preocupa por la capacitación de sus clientes por lo que continuamente se realizan seminarios como de tinturación, corte de cabello, entre otros con técnicos nacionales y extranjeros especialistas en la rama de la belleza.
- ❖ Cuenta con el servicio de entrega a domicilio de los pedidos previamente realizados por sus clientes estables.

12. PRINCIPALES INSTALACIONES

“Comercial MR” cuenta con un local ubicado en la calle Hermano Miguel y Gran Colombia donde desempeña todas sus actividades.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

“Comercial MR” cuenta con un sistema de contabilidad en donde registra todas sus operaciones, tiene la licencia de dicho programa.

La información de los departamentos de Compras, Ventas y Financiero está en red.

14. PUNTOS DE INTERESES PARA LA AUDITORIA

De acuerdo a la visita preliminar se han determinado las siguientes áreas críticas o puntos de interés para la auditoria:

- ❖ Presentación de los Estados Financieros
- ❖ Evaluación del sistema de Control Interno
- ❖ Cumplimiento de la normativa
- ❖ Cumplimiento de las Disposiciones Legales
- ❖ Cumplimiento de Tributación
- ❖ No se encontraron contratos laborales de todos los empleados
- ❖ No se encontraron notas explicativas adjuntas a los Balances.

RECURSOS HUMANOS:

La compañía cuenta actualmente con:

NIVEL	FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN	NUMERO DE EMPLEADOS
Decisional	Realizan las funciones de dirección y supervisión	2
Ejecutivo	Agentes vendedores que dan a conocer los productos de la empresa.	4
Administración	Oficinistas que están distribuidos en los diferentes departamentos.	3

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Operativo	Bodeguero que realiza los despachos de pedido	1
-----------	---	---

RECURSOS FINANCIEROS:

La empresa se encuentra financiada tanto con recursos propios como ajenos. Entre los recursos propios se encuentran el dinero en efectivo y las utilidades, mientras que los recursos ajenos lo conforman los créditos bancarios y prestamos de acreedores.

La empresa maneja la cantidad de \$377.595,58 de ingresos, sus activos son: \$190.934,14 y el valor de \$92361,39 de pasivos.

RECURSOS TECNOLOGICOS:

Comercial "MR" cuenta con un sistema computarizado contable, el cual no está de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Atentamente,

AUTORA DE TESIS

AUTORA DE TESIS

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 3
“COMERCIAL MR”
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: METODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
ACTIVO CORRIENTE CUENTA: CAJA

PE 1/37

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE				
		SI	NO	N/A	PONDERACION	CALIFICACION
1	¿Existe un monto básico fijado para empezar las operaciones diarias de la empresa?	✓			10	0
2	¿Alguna persona independiente de la encargada de caja efectúa periódicamente un examen por sorpresa de los valores de caja	✓			10	7
3	¿Los documentos y facturas no cobradas están guardados por un emplead o diferente al cajero?	✓			10	10
TOTAL					30	17

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 17/30= 56,67% **MODERADO**

Comentario: La cuenta tiene un nivel de riesgo moderado y el nivel de confianza es moderado

Conclusión: La empresa debe fijar una cantidad de dinero como fondo de caja chica, para empezar sus actividades diarias.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 28-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 28-08-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: METODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
ACTIVO CORRIENTE CUENTA: BANCO

PE 2/37

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Las cuentas bancarias abiertas, son exclusivas para la empresa?	✓			10	10	Existen dos cuentas bancarias, en el Banco del Austro y Banco de Machala
2	¿Se revisan que los cheques firmados por la persona responsable sean estrictamente para pagos de la empresa?	✓			10	8	
3	¿Los cheques que se reciben son depositados en la fecha correcta?	✓			10	10	
4	¿Cada cheque que se expide: Esta adecuadamente soportado por la documentación correspondiente, previa revisión?	✓			10	8	
TOTAL					40	36	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 36/40= 90% **BAJO**

Comentario: La cuenta tiene un nivel de riesgo Bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: La empresa debe continuar con este control, debido a que el riesgo que denota es bajo.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 28-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 28-08-2009



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PE 3/37

EXIGIBLE
CUENTA: CLIENTES

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Los documentos están legalizados con todos los datos del comprador?	✓			10	10	
2	¿En caso de detectarse un error se emite inmediatamente las correspondientes notas de crédito?	✓			10	7	
3	¿Encargado de facturación cumple con los descuentos dados para cada producto o cliente?	✓			10	10	
4	¿Se prepara mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestre el comportamiento de los clientes en especial los morosos?		✓		10	4	No se preparado ningún reporte
5	¿Los créditos otorgados se recuperan en el tiempo establecido?		✓		10	4	Los clientes no cumplen con los pagos en los plazos establecidos.
6	¿Existe una previa autorización para otorgar créditos?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
 MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	¿La empresa tiene un monto específico para otorgar créditos?	✓			10	10	
8	¿Son adecuadas las políticas para el otorgamiento de crédito para los clientes nuevos?		✓		10	5	Se debe revisar, analizar y mejorar estas políticas
9	¿Se concilian mensualmente las cuentas por cobrar con la cuenta de control del mayor general?	✓			10	6	
10	¿Existe un registro apropiado de los documentos por cobrar?	✓			10	10	
TOTAL					100	76	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 4/37

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
EXIGIBLE
CUENTA: PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE				
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N
1	¿El monto de la provisión es es correcto?	✓			10	10
2	¿Para provisionar se hace de acuerdo a lo que establece la Ley?	✓			10	10
3	¿La persona que realiza la provisión está capacitada, para hacerlo?	✓			10	10
4	¿Se registra correctamente su transacción?	✓			10	10
TOTAL					40	40

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 40/40= 100% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 29-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 29-08-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

PE 5/37

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PAGOS ANTICIPADOS

CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿Los pagos por este concepto se encuentran autorizados por el gerente-propietario?	✓			10	10	
2	¿Se realiza el pago dentro del tiempo establecido por la ley?	✓			10	10	
3	¿El impuesto causado es de acuerdo al porcentaje establecido por el SRI?	✓			10	10	
4	¿Existe una persona designada para realizar el cálculo del Impuesto a la Renta?	✓			10	10	
5	¿Se revisa el valor calculado antes de autorizar el	✓			10	6	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	pago del mismo?						
6	¿No existen multas o intereses por atrasos en el pago al SRI?	✓			10	10	
7	¿Se registra en la contabilidad puntualmente este pago?	✓			10	10	
TOTAL					70	66	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 66/70= 94,29% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 29-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 29-08-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

PE 6/37

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PAGOS ANTICIPADOS

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	N O	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿Las declaraciones se realizan mensualmente?	✓			10	10	
2	¿Los montos registrados en las declaraciones tanto de comparas como de ventas, están de acuerdo a lo que se genera en la empresa?	✓			10	8	
3	¿En cada declaración se registra correctamente el saldo del crédito tributario, que se arrastra del mes anterior?	✓			10	4	
4	¿La persona que ejerce esta responsabilidad es un profesional capacitado?	✓			10	8	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	¿Cuándo se realizan declaraciones sustitutivas se archiva conjuntamente con la que se está anulando?	✓			10	4	
6	¿Mantiene un registro de archivo adecuado, en forma ordenada?	✓			10	10	
TOTAL					60	44	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 44/60= 73,33% **MODERADO**

Comentario: El nivel de riesgo es moderado y el nivel de confianza es moderado.

Conclusión: Se debe tener cuidado en el archivo de la documentación, de esta manera se evitara tomar datos incorrectos que afectara a las declaraciones de los meses siguientes.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 29-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 29-08-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
INVENTARIOS
CUENTA: MERCADERIA

PE 7/37

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La empresa clasifica la mercadería?	✓			10	5	
2	¿Garantizan los procedimientos a través del control numérico o cualquier otro medio que todos los movimientos de entrada y salida de la mercadería?		✓		10	7	No garantizan porque no se cumple a cabalidad
3	¿El control de la mercadería se realiza en el momento que ingresa a bodega?	✓			10	8	
4	¿Se verifica que el ingreso de la mercadería al sistema de la empresa se lo realiza correctamente?	✓			10	8	
5	¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos?	✓			10	8	
6	¿Se lleva un control adecuado para realizar la reposición de la mercadería?		✓		10	5	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	¿Se practican inventarios físicos totales cuando menos una vez al año?	✓			10	10	
8	¿Se lleva un control adecuado de las fechas de vencimiento de los productos?		✓		10	7	Hace falta un control sobre esta particularidad para no incurrir en pérdidas
9	¿Las empresas encargadas de transportar la mercadería lo realizan puntualmente?		✓		10	9	Existen retrasos por parte de estas empresas
TOTAL					90	67	

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 29-08-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 29-08-2009

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 67/90= 74,44% **MODERADO**

Comentario: El nivel de riesgo de la empresa es moderado y el nivel de confianza es moderado

Conclusión: Se recomienda a la empresa fijar un nivel de stock en el que se debe realizar los respectivos pedidos, de esta manera el inventario de la empresa será menor, se evitara que las productos se caduquen, generar un exceso de mercadería, tener un mayor espacio y tiempo para clasificar la mercadería en un menor tiempo.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
ACTIVO FIJO
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE OFICINA

PE 8/37

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿El activo fijo cubre las necesidades de la empresa?		✓		10	6	Es necesario incrementarlo
2	¿La cantidad establecida en el balance es el correcto?		✓		10	5	No debido a que los equipos no se valoraron correctamente, ya que no se cuenta con los documentos de compra
3	¿Se conoce con certeza cuando se compraron los activos?		✓		10	7	No se cuenta con los documentos de compra de algunos de los muebles

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	¿El tiempo de vida útil de estos activos es el correcto?	✓			10	10	
5	¿Esta adecuadamente protegido el mobiliario contra deterioro físico?	✓			10	10	
6	¿Se ha verificado su correcta valuación?	✓			10	10	
7	¿El método de depreciación que se utiliza es el adecuado?	✓			10	10	
8	¿El valor residual estimado es apropiado?	✓			10	10	
TOTAL					80	68	

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 29-08-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 29-08-2009

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 68/80= 85,00% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008
PASIVO CORRIENTE
CUENTA: PROVEEDORES

PE 9/37

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1	¿Se concilia mensualmente la cuenta de proveedores con los estados de cuentas recibidos de proveedores?	✓			10	10	
2	¿Se vigila que, cuando es el caso, se descuentan en los pagos a proveedores los anticipos entregados?	✓			10	10	
3	¿Es adecuada la programación de pagos a proveedores a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la empresa y buena imagen entre sus proveedores?	✓			10	10	
4	¿Se valida, en todos los casos, que los bienes o servicios que se vayan a pagar efectivamente se hayan recibido?	✓			10	10	
5	¿Se lleva un control sea este manual o computarizado de las facturas canceladas para evitar los pagos en exceso?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	¿Los pagos se realizan con todos los documentos originales?	✓			10	10	
7	¿Existe algún tipo de manual para el manejo de esta cuenta?		✓		10	0	No existe ninguno
8	¿Los archivos existentes están de acuerdo a lo dispuesto por el SRI?	✓			10	10	
TOTAL					80	70	

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 30-08-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 30-08-2009

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 70/80= 87.5% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 10/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PASIVO CORRIENTE

CUENTA: NÓMINA POR PAGAR

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿Se utilizan tarjetas de tiempo o reportes de entrada y salida de los empleados?		✓		10	0	No se cuenta con ningún tipo de control de entrada y salida de los empleados
2	¿Se realiza el rol de pagos previo al mismo?	✓			10	10	
3	¿Existe una persona encargada para realizar el rol de pagos?	✓			10	10	
4	¿Verifica una persona ajena a la que preparo el rol de pagos que el valor a	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	pagar sea el correcto?						
5	¿El pago se lo realiza en efectivo?	✓			10	10	
6	¿Se realiza el respectivo descuento para el pago del IESS de acuerdo a lo establecido a la ley?	✓			10	10	
7	¿Se controla que el empleado firme el rol como constancia de su pago?	✓			10	10	
8	¿Han existido demandas laborales?		✓		10	10	No en toda la existencia de la empresa
9	¿Todos los empleados están asegurados?	✓			10	8	
TOTAL					90	78	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 78/90= 86,67% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda buscar un mecanismo que controle el ingreso y salida del personal a su jornada.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 30-08-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 30-08-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

PE 11/37

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PASIVO CORRIENTE

CUENTA: APOORTE AL IESS POR PAGAR

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE				
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Existe alguna persona delegada para elaborar las planillas de aportes?	✓			10	8
2	¿Los pagos se efectúan dentro del plazo fijado por la ley?	✓			10	10
3	¿Todos los empleados están afiliados al IESS?	✓			10	10
4	¿Los avisos de entrada y salida de los empleados se realizan	✓			10	10

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	oportunamente?						
5	¿Los pagos al IEES se efectúan con puntualidad?	✓			10	10	No ha existido ninguna clase de multa
6	¿Estos documentos tienen un archivo adecuado?	✓			10	8	
7	¿Es correcto el cálculo de las aportaciones personal y patronal?	✓			10	10	
TOTAL					70	66	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 66/70= 94,29% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 01-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 01-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 12/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PASIVO

CUENTA: UTILIDAD POR PAGAR EMPLEADOS

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe un monto a pagar?	✓			10	10	
2	¿Las utilidades son repartidas?	✓			10	10	
3	¿El cálculo para el reparto de utilidades es el correcto?	✓			10	10	
4	¿Se paga a los trabajadores dentro del tiempo establecido de la Ley?	✓			10	10	
5	¿Se legaliza el reparto de las utilidades entregadas a los trabajadores?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	¿Existe el respectivo comprobante que respalde el pago del mismo?	✓			10	10	
TOTAL					60	60	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 60/60= 100% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 01-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 01-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 13/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PASIVO A LARGO PLAZO

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿Existe un documento que garantice la deuda?	✓			10	10	
2	¿Se ha cancelado puntualmente los intereses correspondientes dentro de cada mes?	✓			10	10	
3	¿Se verifica que el pago sea de acuerdo a la tabla de amortización?	✓			10	10	
4	¿Existe el documento que respalde la deuda de la empresa?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	¿Esta especificado el nombre del banco que otorga el préstamo?	✓			10	10	
TOTAL					50	50	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 50/50= 100% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 01-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 01-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 14/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PATRIMONIO

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿El capital que posee la empresa está de acuerdo al registro de los activos y de los pasivos de la misma?	✓			10	10	
2	¿Existe alguna variación de capital dentro de este año?	✓			10	10	
3	¿El patrimonio le pertenece a la empresa?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	¿Están todas las partidas, de los activos o de los pasivos dentro de patrimonio?		✓		10	10	
TOTAL					40	40	

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 01-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 01-09-2009

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 50/50= 100% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 15/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

INGRESOS

CUENTA: VENTAS

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Se cuenta con una política para ventas?	✓			10	10	
2	¿Los vendedores cumplen con las políticas para ventas?	✓			10	8	
3	¿Las facturas y notas de venta que se emiten tienen la respectiva autorización del SRI?	✓			10	10	
4	¿Para evitar pérdidas los vendedores y encargado de recibir los cobros están capacitados para la detección de billetes falsos?	✓			10	7	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	¿En caso de error de digitación: forma de pago, nombre del cliente, número de artículos, etc., las facturas y notas de venta son anuladas?	✓			10	10	
6	¿Cuándo se anulan este tipo de documentos se cuenta con su respectivo original y copia?	✓			10	10	
7	¿En caso de pagos de contado se aplican los porcentajes de descuento?	✓			10	10	
8	¿La empresa otorga descuentos por pronto pago?	✓			10	10	
9	¿Se emiten las respectivas notas de crédito por los descuentos?	✓			10	10	
10	¿Los vendedores internos y externos cuentan con listas de precios vigentes y autorizados?	✓			10	10	
11	¿La empresa cuenta con una política para la aceptación de devoluciones sobre ventas?	✓			10	5	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1	¿Las retenciones en la fuente del impuesto a	✓			10	10	
2	la Renta por concepto de ventas se reciben dentro del plazo establecido por la ley?						
TOTAL					120	110	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 110/120= 91,67% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 02-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 02-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO

PE 16/37

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

CUENTA: COMPRAS

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE					
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿El pasivo por compras se registra en un documento en el momento en que se reciben las mercancías, verificando por conteo u otro medio la cantidad recibida?	✓			10	8	
2	¿Las compras están debidamente autorizadas por el gerente-propietario?	✓			10	8	
3	¿Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta son calculadas según los porcentajes establecidos por la ley para los diferentes casos?	✓			10	10	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	¿Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta son entregadas dentro del plazo establecido por la ley?	✓			10	10	
TOTAL					40	36	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 36/40= 90% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 02-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 02-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“COMERCIAL MR”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: MÉTODO CUESTIONARIO
AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

PE 17/37

EGRESOS

CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS VENTA Y GASTOS FINANCIEROS

PREGUNTAS		RESPUESTA DEL CLIENTE				
		SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Los gastos corresponden al periodo en que sucedieron?	✓			10	10
2	¿Existe uniformidad y consistencia en los criterios de contabilización de estos gastos?	✓			10	10
3	¿Los gastos para su pago cuentan con su respectiva documentación?	✓			10	10
4	¿Se revisa la documentación y comprobantes en cuanto a cantidad, precio y condición de	✓			10	8

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	pago?						
5	¿Los gastos por concepto de viáticos tienen su respectivo comprobante?	✓			10	9	
TOTAL					50	47	

Nivel de Riesgo= Calificación/Ponderación= 47/50= 94% **BAJO**

Comentario: El nivel de riesgo es bajo y el nivel de confianza es alto

Conclusión: Se recomienda a la empresa seguir manteniendo los controles implantados dentro de esta cuenta, debido a que el riesgo es bajo.

Rango: 95-76 Bajo
75-51 Moderado
50-15 Alto

Elaborado por: M.S.
Fecha: 02-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 02-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 4

COMERCIAL MR
Auditoría Financiera

Del 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2008
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA

PE 18/37

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORIA	PROCEDIMIENTO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	Moderado Movimientos significativos	Moderado Arqueos de Fondos	Sustantivo Arqueos de fondos	Comprobar los registros de control, procedimientos de registros, documentación sustentatoria, y procedimientos de control aplicados a las cuentas del componente

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cientes	<p>Bajo Saldos significativos</p> <p>Cientes se atrasan en los pagos</p>	<p>Bajo No se elabora un listado de antigüedad de saldo de los clientes.</p> <p>Al momento de otorgar nuevos créditos no se verifica la información otorgada por los clientes</p>	<p>Sustantivo Análisis de los saldos Procedimientos analíticos</p> <p>Cumplimiento Normas y control de créditos</p>	<p>Revisar la conformación del detalle de los saldos.</p> <p>Verificar los controles de cuentas por cobrar.</p>
---------	--	---	---	---

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMERCIAL MR
Auditoría Financiera
Del 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2008
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA

PE 19/37

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORIA	PROCEDIMIENTO
	INHERENTE	CONTROL		
Activo Fijo	Bajo Saldo no son significativos Pocos activos fijos	Bajo Se mantienen detalles actualizados de activos fijos Constataciones físicas	Sustantivo Análisis de verificaciones físicas Análisis de la documentación sustentatoria de adquisiciones	Comparar saldos contables y sus detalles en los registros. Verificar si los activos existen
Proveedores Cuentas por Pagar	Bajo Movimientos significativos existen controles	Bajo No existe cartera vencida de años anteriores	Cumplimiento Determinar que los componentes representen	Comprobación del cálculo del monto de las compras mediante la

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			obligaciones reales.	revisión de facturas de proveedores. Revisar y seleccionar los rubros representativos
--	--	--	----------------------	---

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMERCIAL MR
Auditoría Financiera

PE 20/37

Del 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2008
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORIA	PROCEDIMIENTO
	INHERENTE	CONTROL		
Inventarios	<p>Moderado Existe un bodeguero</p> <p>Control y registro de las existencias</p> <p>Calidad en los productos y servicios.</p>	<p>Moderado Se realiza constataciones físicas anuales</p> <p>Existe un espacio físico para bodega.</p>	<p>Sustantivo Revisión del procedimiento de la verificación anual física de inventarios.</p> <p>Cumplimiento Verifique que se cumplan con todos los procedimientos específicos para este rubro.</p>	<p>Relevar el proceso de compra y distribución.</p>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO No. 5

NOMBRE DE LA EMPRESA: COMERCIAL "MR"

PERIODO DE LA AUDITORIA: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PE 21/37

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

COMPONENTE	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE POR COMPONENTE
	INHERENTE	CONTROL		
Caja	Moderado	Moderado	Veracidad Integridad Valuación	Procedimientos <ol style="list-style-type: none"> 1) Examinar el proceso establecido en el manejo de caja 2) Revisar saldos de los movimientos de la cuenta, para establecer la coincidencia con el valor que consta en el Balance General.
Bancos	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	<ol style="list-style-type: none"> 1) Analizar el proceso que tiene la empresa para llevar la cuenta de bancos. 2) Verificar que los saldos existentes del componente Bancos, estén de acuerdo con los establecidos en el mayor general, para cada una de las cuentas bancarias.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE

MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 22/37

COMPONENTE	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE POR COMPONENTE
	INHERENTE	CONTROL		
Clientes	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	Procedimientos <ol style="list-style-type: none"> 1) Revisar los registros de las operaciones para verificar que estén de acuerdo con los saldos de la cuenta que consta en el Balance General. 2) Efectúe una constatación física de los documentos sustentatorios de las cuentas por cobrar
Provisión Cuentas Incobrables	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	<ol style="list-style-type: none"> 1) Verificar que el valor de la provisión de cuentas incobrables este de acuerdo con la Ley. 2) Investigar las razones de los atrasos de pagos y las medidas tomadas al respecto.
Anticipo de Impuesto a la Renta	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	<ol style="list-style-type: none"> 1) Determinar si el valor está de acuerdo con el cálculo impuesto por el SRI, en la Ley de Régimen Tributario Interno

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Crédito Tributario	Moderado	Moderado	Veracidad Integridad Valuación	1) Revisar las declaraciones para determinar si no se ha incurrido en errores, multas o intereses. 2) Preparar los ajustes que sean necesarios
Mercadería	Moderado	Moderado	Veracidad Integridad Valuación	1) Establecer cuál es el método que utiliza la empresa para el control de inventarios. 2) Analizar si el saldo de mercadería del inventario inicial y final son los correctos.

PE 23/37

COMPONENTE	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE POR COMPONENTE
	INHERENTE	CONTROL		
Muebles y Enseres Equipo de Oficina	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	Procedimientos 1) Comprobar que los activos existan y estén en uso y si son de propiedad de la empresa 2) Comprobar que la depreciación se haya hecho de acuerdo a los métodos aceptados.
Proveedores	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad	1) Comprobar que las facturas de proveedores cumplan con los

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			Valuación	requisitos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el mes más representativo. 2) Examinar los saldos del mayor general hasta verificar que el saldo final sea el correcto.
Nominas por Pagar	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Revisar que los pagos se hayan realizado cada mes, y no se incurra en retrasos de sueldos. 2)
Aportes IESS por pagar	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Revisar las fechas en las que se cancelaron las planillas durante el periodo 2008. 2) Revisar los avisos de entradas y salidas de personal enviadas al IESS durante el ejercicio económico 2008.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 24/37

COMPONENTE	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE POR COMPONENTE
	INHERENTE	CONTROL		
Utilidades por Pagar empleados	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	Procedimientos 1) Revisar la contabilización que se dio a la Utilidad por pagar empleados de este ejercicio 2008.
Documentos por Pagar Largo plazo	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Se verifica que se realicen los respectivos débitos, de la cuenta bancaria por el valor correspondiente cada mes. 2) Revisar que los saldos en el mayor general estén correctos, realizar el ajuste si fuera necesario.
Capital Social	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Examinar cómo está constituido el capital de la empresa. 2) Examinar el estado de evolución del patrimonio, y la contabilización de los retiros.
Ventas	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Comprobar que los movimientos de ventas mensuales estén debidamente mayorizados.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 25/37

COMPONENTE	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE POR COMPONENTE
	INHERENTE	CONTROL		
Compras	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	Procedimientos 1) Comprobar que los movimientos de compras mensuales estén debidamente mayorizados.
Gastos	Bajo	Bajo	Veracidad Integridad Valuación	1) Examinar si el saldo de los gastos de administración, es el mismo que consta en el Estado de Resultados. 2) Examinar si el saldo de los gastos de ventas, es el mismo que consta en el Estado de Resultados. 3) Comprobar que los movimientos mensuales de gastos financieros estén debidamente mayorizados.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1) Analizar el proceso que tiene la empresa para llevar la cuenta de bancos. 2) Verificar que los saldos existentes del componente Bancos, estén de acuerdo con los establecidos en el mayor general, para cada una de las cuentas bancarias.	BAN 2/2	R.Q.
--	---------	------



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 27/37

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: EXGIBLE

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
CLIENTES OBJETIVOS 1) Determinar si el saldo es el correcto 2) Determinar la razonabilidad y autenticidad de saldo de las cuentas por cobrar y verificar la correcta clasificación de los saldos según su antigüedad.		
PROCEDIMIENTOS 1) Revisar los registros de las operaciones para verificar que estén de acuerdo con los saldos de la cuenta que consta en el Balance General. 2) Efectúe una constatación física al azar y verificar que los documentos estén legalizados con la firma del cliente en los meses de febrero y julio.	CLIEN 1/2 CLIEN 2/2	M.S. M.S
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES OBJETIVOS 1) Determinar si el saldo es el correcto 2) Analizar los criterios para la autorización de ventas bajo el método de la empresa.		
PROCEDIMIENTOS 1) Verificar que el valor de la provisión de cuentas incobrables este de acuerdo con la Ley. 2) Investigar las razones de los atrasos de pagos y las medidas tomadas al respecto	PROV 1/2 PROV 2/2	M.S M.S.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



PE 29/37

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: REALIZABLE

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 31/37

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: "COMERCIAL MR"

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: PASIVO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
PROVEEDORES OBJETIVOS 1) Cerciorarse de que todos los pasivos hayan sido contraídos a nombre de la empresa, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente y estén pendientes de cubrir, y si se vigila que, cuando es el caso, se descuenten en los pagos a proveedores los anticipos entregados. 2) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.		
PROCEDIMIENTOS 1) Comprobar que las facturas de proveedores cumplan con los requisitos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el mes más representativo. 2) Examinar los saldos del mayor general hasta verificar que el saldo final sea el correcto.	PROV 1/2 PROV 2/2	R.Q. R.Q.
NOMINA POR PAGAR OBJETIVO 1) Determinar que los roles estén realizados de forma correcta y que el número de empleados estén de acuerdo con la nomina del personal	NxP 1/1	M.S.
PROCEDIMIENTO 1) Revisar que los pagos se hayan realizado cada mes, y no se incurra en retrasos de sueldos.		

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 32/37

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: PASIVO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
<p>APORTE AL IESS POR PAGAR</p> <p>OBJETIVOS</p> <ol style="list-style-type: none">1) Determinar si es correcto el cálculo de las aportaciones personal y patronal, que se haya pagado dentro del plazo establecido por el IESS, que todos los empleados están afiliados al IESS,2) Los avisos de entrada y salida de los empleados se realicen oportunamente. <p>PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none">1) Revisar las fechas en las que se cancelaron las planillas durante el periodo 2008.2) Revisar los avisos de entradas y salidas de personal enviadas al IESS durante el ejercicio económico 2008. <p>UTILIDADES POR PAGAR EMPLEADOS</p> <p>OBJETIVOS</p> <ol style="list-style-type: none">1) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros. <p>PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none">1) Revisar la contabilización que se dio a la Utilidad por pagar empleados de este ejercicio 2008.	<p>IESS 1/2</p> <p>IESS2/2</p> <p>UxP 1/1</p>	<p>M.S.</p> <p>R.Q.</p> <p>R.Q.</p>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AREA: PASIVO A LARGO PLAZO

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 34/37

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: PATIMONIO

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
CAPITAL OBJETIVOS 1) Comprobar que el patrimonio exista y pertenezca a la empresa 2) Comprobar que los valores constantes dentro del grupo de capital estén respaldados por los documentos respectivos. PROCEDIMIENTOS 1) Examinar cómo está constituido el capital de la empresa. 2) Examinar el estado de evolución del patrimonio, y la contabilización de los retiros.	 CAP 1/2 CAP 2/2	 R.Q. R.Q.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 35/37

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
VENTAS OBJETIVOS 1) Comprobar que los ingresos de operación representen transacciones efectivamente realizadas. PROCEDIMIENTOS 1) Comprobar que los movimientos de ventas mensuales estén debidamente mayorizados.	VENT 1/1	M.S.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PE 36/37

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: COMPRAS

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REFERENCIA	HECHO POR
OBJETIVOS 1) Controlar que se haya realizado la contabilización de las transacciones de una manera oportuna.		
PROCEDIMIENTOS 2) Comprobar que los movimientos de compras mensuales estén debidamente mayorizados. .	COMP 1/1	R.Q.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 37/37

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: “COMERCIAL MR”

AUDITORIA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AREA: EGRESOS

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
OBJETIVOS 1) Revisar por muestreo ciertas cuentas que pertenezcan al grupo de egresos a fin de establecer un adecuado cálculo y que existan los respaldos sustentatorios respectivos. 2) Establecer que los registros hayan sido efectuados de acuerdo con los PCGA. 3) Determinar que todos los gastos de la empresa estén incluidos en el estado de resultados y que no se incluyen transacciones de los periodos inmediato anterior y posterior.		
PROCEDIMIENTOS 1) Examinar si el saldo de los gastos de administración, es el mismo que consta en el Estado de Resultados. 2) Examinar si el saldo de los gastos de ventas, es el mismo que consta en el Estado de Resultados. 3) Comprobar que los movimientos mensuales de gastos financieros estén bebidamente mayorizados.	GAST 1/3 GAST 2/3 GAST 3/3	M.S. M.S. M.S.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 7
“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”
AV. De las Américas
Tel: 4098724
CUENCA- ECUADOR

CAJ 1/2

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”
PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.
TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera
COMPONENTE: Caja

1.- Examinar el proceso establecido en el manejo de caja

En caja se llevan registro de ingresos y gastos, emitidos de manera automática por el programa que posee la empresa.

La empresa maneja la cuenta caja de la siguiente manera:

- ❖ Se mantiene un saldo mínimo de caja para empezar las operaciones diarias de la empresa.
- ❖ Al finalizar el día se mantiene como saldo de caja la misma cantidad de dinero para las operaciones del siguiente día.
- ❖ Se realiza un seguimiento del monto total de los documentos autorizados emitidos
- ❖ Se verifica que el monto total de la suma coincida con el registro
- ❖ En el caso de los gastos se verifica que tengan su respectivo comprobante para cancelarlos.
- ❖ Se maneja la cuenta de “caja general”, no existe un fondo de caja chica.

COMENTARIO

Se puede observar que dentro del rubro disponible los valores ahí constantes son razonablemente adecuados, sin embargo existen falencias en cuanto al manejo de caja, debido a que no existe un fondo de caja chica para los gastos de menor cuantía, ya que cualquier tipo de gasto se desembolsa de la cuenta de caja general.

Los documentos que sustentan gastos cumplen con los requisitos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Art. 17(Requisitos impresos en facturas, notas de venta)

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIÓN

La cuenta caja se maneja de forma adecuada, pero es necesario crear el fondo de caja chica, con el fin de cubrir los gastos urgentes y de menor cuantía.

CONTROLES

☺ Entrevista

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 04-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 04-09-2009

AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAJ 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2.- Revisar saldos de los movimientos de la cuenta, para establecer la coincidencia con el valor que consta en el Balance General.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Caja

MESES		INGRESOS		EGRESOS	SALDO
Saldo Inicial					1,607.91
Enero	Y	20,058.23	Y	20,510.29	1,155.85
Febrero	Y	18,349.59	Y	17,842.89	1,662.55
Marzo	Y	25,456.89	Y	26,074.63	1,044.81
Abril	Y	20,720.76	Y	21,106.17	659.40
Mayo	Y	14,547.29	Y	14,157.84	1,048.85
Junio	Y	12,789.12	Y	11,970.35	1,867.62
Julio	Y	18,451.09	Y	19,887.67	431.04
Agosto	Y	15,129.34	Y	15,047.89	512.49
Septiembre	Y	16,272.34	Y	16,524.76	260.07
Octubre	Y	15,536.32	Y	14,359.89	1,436.50
Noviembre	Y	22,131.65	Y	20,908.88	2,659.27
Diciembre	Y	11,192.38	Y	12,798.98	1,052.67 ¥
	Σ	212,242.91	Σ	211,190.24	

COMENTARIO

Los saldos se revisaron y se verifico de acuerdo con los mayores y balances de la empresa.

CONCLUSION

De la aplicación de los diferentes procedimientos expuestos en el programa de auditoría, y aplicados en los papeles de trabajo se llega a la conclusión que el balance incluye todos los fondos y por lo tanto las cuentas

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

pertenecientes a caja se han llevado satisfactoriamente.

CONTROLES

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Σ Sumatoria

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 05-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 05-09-2009



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BAN 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Bancos

1.- Analizar el proceso que tiene la empresa para llevar la cuenta de Bancos.

- ❖ La empresa maneja dos cuentas corrientes en el Banco de Machala y Banco del Austro respectivamente, las cuales son utilizadas exclusivamente para operaciones de la misma.
- ❖ Las cuentas corrientes mantienen su respectivo libro de bancos, la persona encargada de los mismos, tiene un cuidado especial al manejar estos libros, ya que en cada uno se detalla todas las operaciones realizadas, así como se lleva un registro de los cheques devueltos, ya sea de los clientes, como los que ha incurrido la empresa, los que son mínimos porque se los elabora cuidadosamente.
- ❖ Al realizar la revisión de los libros de Bancos para cada una de las cuentas se encuentran que los mismos que se encuentran debidamente conciliados a la fecha del cierre del ejercicio económico.

COMENTARIO

Se observa que los valores de las de cuentas de bancos del rubro disponible son razonablemente adecuados, debido a que la persona encargada de los mismos lo realiza eficientemente.

CONCLUSIÓN

El manejo de las cuentas bancarias están debidamente llevadas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTROLES

☺ Entrevista

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 07-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 07-09-2009

BAN 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2.- Verificar que los saldos existentes del componente Bancos, estén de acuerdo con los establecidos en el mayor general, para cada una de las cuentas bancarias.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”					
PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008					
TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera					
COMPONENTE: Bancos					
Banco del Austro Cta. Cte. No. 0508103810					
MESES	DEBE		HABER		SALDO
Saldo Inicial					2.839,96 ¥
Enero	Y	19.130,10	Y	19.294,80	2.675,26
Febrero	Y	16.832,35	Y	16.756,77	2.750,84
Marzo	Y	29.675,92	Y	30.045,68	2.381,08
Abril	Y	21.067,68	Y	22.216,95	1.231,81
Mayo	Y	15.245,35	Y	15.043,32	1.433,84
Junio	Y	13.845,17	Y	11.852,99	3.426,02
Julio	Y	20.978,22	Y	20.811,82	3.592,42
Agosto	Y	13.816,41	Y	14.717,73	2.691,10
Septiembre	Y	19.472,10	Y	18.922,33	3.240,87
Octubre	Y	17.548,38	Y	16.660,19	4.129,06
Noviembre	Y	12.591,91	Y	10.163,34	6.557,63
Diciembre	Y	12.993,24	Y	18.555,43	995,44 ¥
TOTAL	Σ	216.036,79	Σ	215.041,35	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMENTARIO:

Los saldos de cada mes son revisados con el respectivo mayor, los cuales están debidamente registrados y contabilizados.

CONCLUSION:

Se verifica y revisa la existencia de los valores, y que no se hayan producido omisiones de valores, los registros llevados están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados

De la aplicación de los diferentes procedimientos expuestos en el programa de auditoría, y aplicados en los papeles de trabajo se llega a la conclusión que las cuentas pertenecientes a Bancos se han llevado satisfactoriamente.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Σ Sumatoria

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 08-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 08-09-2009

NOMBRE DE LA EMPRESA: "COMERCIAL MR"

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

Componente: Bancos

Banco de Machala Cta. Cte. No. 1538038538

MESES		DEBE		HABER	SALDO
Saldo Inicial					2.046,56
Enero	Y	28.767,09	Y	28.640,23	2.173,42
Febrero	Y	14.077,39	Y	13.283,02	2.967,79
Marzo	Y	26.987,31	Y	26.197,79	3.757,31
Abril	Y	24.870,17	Y	27.355,41	1.272,07
Mayo	Y	16.155,35	Y	12.894,29	4.533,13
Junio	Y	13.114,03	Y	14.221,40	3.425,76
Julio	Y	21.343,34	Y	21.548,87	3.220,23
Agosto	Y	22.509,08	Y	19.116,54	6.612,77
Septiembre	Y	16.517,60	Y	18.382,18	4.748,19
Octubre	Y	18.682,61	Y	20.309,20	3.121,60
Noviembre	Y	31.623,99	Y	29.685,82	5.059,77
Diciembre	Y	11.647,17	Y	14.463,31	2.243,63 ¥

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTAL	Σ	248.341,69	Σ	246.098,06	
COMENTARIO					
Los saldos de cada mes son revisados con el respectivo mayor, los cuales están debidamente registrados y contabilizados.					
CONCLUSIÓN					
Se verifica y revisa la existencia de los valores, y que no se hayan producido omisiones de valores, los registros llevados están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados					
De la aplicación de los diferentes procedimientos expuestos en el programa de auditoría, y aplicados en los papeles de trabajo se llega a la conclusión que las cuentas pertenecientes a Bancos se han llevado satisfactoriamente.					
CONTROLES					
Y Extraído del mayor general					
¥ Revisado con el Balance General					
Σ Sumatoria					

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 08-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 08-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CLIEN 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1.- Revisar los registros de las operaciones para verificar que estén de acuerdo con los saldos de la cuenta que consta en el Balance General

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

EXIGIBLE

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

Componente: Clientes

MESES	DEBITOS	CREDITO	SALDOS
Saldo Inicial			52.554,71
Enero	40.979,52	29.779,20	63.755,03
Febrero	34.551,46	38.854,13	59.452,36
Marzo	31.108,78	36.898,99	53.662,15
Abril	25.992,02	32.376,16	47.278,01
Mayo	26.694,79	27.632,71	46.340,09
Junio	25.842,05	31.694,39	40.487,75
Julio	30.137,34	32.497,73	38.127,36
Agosto	28.015,35	20.227,97	45.914,74
Septiembre	21.571,26	28.921,46	38.564,54
Octubre	22.439,69	27.600,49	33.403,74
Noviembre	23.866,95	28.330,32	28.940,37
Diciembre	25.439,28	23.484,28	30.895,37 ¥
TOTAL	Y 389.193,20	Y 358.297,83	

COMENTARIO:

Las deducciones de ventas por descuento por pronto pago y devoluciones se incluyen dentro del respectivo periodo contable correspondiente y se verifica la autenticidad de los mismos los cuales se encuentran respaldados con su respectivo comprobante.

CONCLUSIONES:

En algunas de las facturas el cliente consta como consumidor final. Existe una separación en los empleados que manejan las cuentas por cobrar, la facturación, embarque, y los registros contables de los mismos.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se notifica a todos los deudores el vencimiento de su crédito mediante llamada telefónica.

Se realiza las respectivas notas de crédito por concepto de mercadería dañada, faltantes, etc. en el caso de que el cliente no desee la reposición de la mercadería.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 11-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 11-09-2009

CLIEN 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Clientes

2.- Efectúe una constatación física al azar y verificar que los documentos estén legalizados con la firma del cliente en los meses de febrero y julio.

FEBRERO/2008

# Factura	Fecha	Cliente	Valor	Legalizados			OBSERVACIONES
				S I	N O		
FV0161 63	01/02/2 008	Rebeca Jara	83,64	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	02/02/2 008	Marcela Fernández	100,2 3	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	05/02/2 008	Giovanna Heredia	156,3 2	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	08/02/2 008	Ximena Delgado	88,96	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	11/02/2 008	Sandra Chimbo	564,9 8	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	12/02/2 008	Nancy Parra	235,6 5	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	14/02/2 008	Homero Ortega	71,87	x		<input checked="" type="checkbox"/>	
FV0161 73	18/02/2 008	Diana Arévalo	105,2 6	x		<input checked="" type="checkbox"/>	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FV0161 73	19/02/2 008	Anita Vera	285,7 7	x			
FV0161 73	23/02/2 008	Mercedes Calle	398,6 1	x			
FV0161 73	25/02/2 008	Carlos Rodríguez	192,0 9	x			
FV0161 73	26/02/2 008	Eulalia Sarmiento	62,30	x			
FV0161 73	27/02/2 008	Margarita Cedillo	498,1 0	x			
FV0161 73	28/02/2 008	Cecilia Carrasco	301,6 1	x			
FV0161 73	29/02/2 008	Janet Mena	99,98	x			

JULIO/2008

# Factura	Fecha	Cliente	Valor	Legalizad os			OBSERVACIONES
				S I	N O		
FV0192 45	01/07/2 008	Lorena Peralta	123,2 3	x			
FV0192 32	03/07/2 008	Bolívar Cáceres	89,65	x			
FV0192 43	05/07/2 008	Rebeca Jara	156,3 2	x			
FV0192 54	07/07/2 008	Liliana Cordero	88,96	x			
FV0192 65	09/07/2 008	Daniela Gonzales	564,9 8	x			
FV0192 76	11/07/2 008	Julia Altamirano	235,6 5	x			
FV0192 87	17/07/2 008	Lucia Alvarez	71,87	x			
FV0192 98	18/07/2 008	Susana Rivas	105,2 6		x		Se envía por transporte a Macas
FV0193 05	21/07/2 008	Teresa Peralta	285,7 7	x			
FV0193 15	22/07/2 008	Camila Hurtado	398,6 1	x			
FV0193 24	25/07/2 008	Patricia Méndez	192,0 9	x			

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FV0193 41	28/07/2 008	José Paz	62,30	x			
FV0193 45	03/07/2 008	Juliana Bermeo	498,1 0	x			
FV0193 53	03/07/2 008	María Tenacera	301,6 1	x			
FV0193 69	03/07/2 008	Elena Barros	99,98	x			

Verificado con documento fuente

COMENTARIO

El 90% de las facturas están legalizadas con las firmas de l

CONCLUSIÓN

Al momento de la entrega de la mercadería se exige la firma del cliente o de la persona que recibe a su nombre.

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 11-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 11-09-2009

PROV 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Provisión para Cuentas Incobrables

- 3) Verificar que el valor de la Provisión de Cuentas Incobrables este de acuerdo con la Ley.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”			
PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008			
EXIGIBLE			
TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera			
Componente: Provisión de cuentas incobrables			
MES	VALOR DE CLIENTES	PORCENTAJE	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
Diciembre	30.895,37	1%	308,95

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMENTARIO:

La Empresa considera un porcentaje del 1% del monto de cuentas por cobrar "Clientes" por riesgo de incobrables, esto es según el criterio y experiencia de años anteriores.

CONCLUSIONES:

Consideramos que el valor por incobrables al cierre del ejercicio es el correcto.

La Ley de Régimen Tributario Interno faculta a las empresas a constituir una "reserva para créditos incobrables. Esta provisión permitirá cubrir la eventualidad de créditos pendientes de cobro y que se originen del giro normal del negocio. El porcentaje autorizado para fines tributarios anual es el 1% (Art. 10, No. 11 Depuración de los Ingresos) de aquellos créditos concedidos en el ejercicio y que se encuentran pendientes de cobro. La acumulación de esta reserva no podrá exceder el 10% del saldo de la cartera.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: M.S.
Fecha: 12-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 12-09-2009

PROV 2/2

"MT AUDITORES INDEPENDIENTES"

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: "Comercial MR"

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Provisión de Cuentas Incobrables

2.- Investigar las razones de los atrasos de pagos y las medidas tomadas al respecto.

La cuenta Clientes está conformada por los valores que han sido vendidos en calidad de cuentas pendientes de cobro, estos son valores de recuperación a corto plazo, en esta cuenta se llevan tarjetas para cada cliente los cuales se obtienen de las respectivas facturas.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sin embargo algunos clientes se retrasan en sus pagos, lo que produce que se realicen provisiones para cuentas incobrables por lo que al realizar la auditoria se determinaron las siguientes razones:

- ❖ Enfermedad, ya que esto les impide trabajar en sus respectivos gabinetes de belleza, consecuentemente no pueden pagar las facturas pendientes.
- ❖ Cambio de domicilio, debido a que cambian de lugar de trabajo sin previo aviso y los agentes vendedores no las pueden localizar oportunamente.
- ❖ La competencia, que ofrece un periodo más amplio de crédito, lo que ocasiona que los clientes paguen fuera del periodo de crédito concedido por la empresa que es de 30 y 45 días.

Se ha tomado las siguientes medidas para contrarrestar los atrasos en los pagos:

- ❖ Antes de conceder una venta a crédito, se verifica los datos del cliente, nombre, dirección, teléfono, cedula de identidad.
- ❖ Se revisa su historial para saber en qué tiempo realizó sus anteriores pagos y por lo tanto determinar su capacidad de pago.
- ❖ Se realizan llamadas telefónicas a los clientes indicando que el periodo de su crédito a terminado y que el agente vendedor le realizara el cobro o en su defecto se le comunica que puede acercarse al local de la empresa para realizar el pago.

COMENTARIO

Las razones determinadas son las que se dan con mayor frecuencia entre los clientes de Comercial MR, la empresa al aplicar las medidas correctivas ha logrado recuperar un valor importante de las cuentas pendientes de cobro.

CONCLUSION

La empresa debe continuar con la aplicación de estas medidas e incluso mejorarlas para conceder créditos a clientes que cancelen en los plazos establecidos.

CONTROLES

☺ Entrevista

Elaborado por: M.S. Fecha: 11-09-2009 Supervisado por: R.Q. Fecha: 11-09-2009
--

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANT IR 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1Determinar si el valor está de acuerdo con el cálculo impuesto por el SRI, en la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

EXIGIBLE

Componente: Anticipo Impuesto a la Renta

CUENTAS	TOTAL ACTIVO	TOTAL PATRIMONIO	TOTAL INGRESOS	TOT COSTOS Y GASTOS
MONTO	157.002,32	96.725,39	430.779,09	378.213,84
PORCENTAJE	0,40%	0,20%	0,40%	0,20%
SUBTOTAL	628,01	193,45	1.723,12	756,43
TOTAL				3.301,00
RETENCIONES (-)				-129,05
TOTAL ANTICIPO A PAGAR				3.171,95

RUC	SEGÚN EL NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA MAXIMA DE PAGO
0104678802001	0	28 de cada mes

MES	FECHA DE PAGO	FECHA EN QUE SE PAGO	MONTO	DIAS DE RETRAZO
JULIO	28-07-2008	27-07-08	1585.98	0
SEPTIEMBRE	28-09-2008	28-09-2008	1595.98	0

COMENTARIO:

Se revisa y se realiza el cálculo para verificar que sea el correcto, y que esté de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno. (Art. 41 Numeral 2 Pago del Impuesto)

Se examina que su pago se haya hecho dentro del tiempo establecido por el SRI.

CONCLUSIONES:

La empresa tiene un excelente desempeño en el pago de las obligaciones con

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

el Estado el cual lo realiza dentro de las respectivas fechas impuestas para el pago de la misma.

Se ha contabilizado correctamente esta cuenta.

CONTROLES:

® Extraído del libro diario.

© Comparado con documento fuente

¥ Revisado con el balance general.

« Cálculos matemáticos verificados

✓ Extraído de las hojas de ajuste

Elaborado por: M.S.
Fecha: 16-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 16-09-2009

ANT IR 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

1.- Revisar las declaraciones para determinar si no se ha incurrido en errores, multas o intereses.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

EXIGIBLE

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

Componente: Crédito tributario

MESES	DEBITO	CREDITO	CREDITO TRIBUTA	MONTO PAGAR	RFIVA	RFIR	TOTAL PAGAR	
Saldo Inicial	-	-	776,51					
ENE	-	783,35		6,84	15,60	880,68	903,13	
FEB	503,02	-	503,02		15,60	768,93	784,53	
MAR	-	224,37	278,65		298,89	289,03	587,92	
ABR	-	965,36		686,71	15,60	278,68	980,99	
MAY	-	44,39		44,39	93,53	425,22	563,14	
JUN	1400,40	-	1400,40		298,89	239,51	538,40	
JUL	393,77	-	1794,17		368,89	389,17	758,06	
AGO	-	388,44	1405,73		104,57	303,48	408,05	
SEP	1038,44	-	2444,17		298,89	188,35	487,24	
OCT	-	544,59	1899,58		103,71	329,87	433,58	
NOV	512,43	-	2412,01		115,90	353,52	469,42	
DIC	-	94,30	2317,71		298,89	253,77	552,66	

COMENTARIO:

Se revisa las declaraciones y se encuentra que en febrero se hace una declaración sustitutiva, pero en marzo la contadora ingresa el valor de \$929.47 en lugar de

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

\$503.02 como crédito tributario, además en la declaración sustitutiva se toma como crédito tributario el monto que se paga en la declaración del mes de enero, encontrándose un error en el crédito tributario de la declaración sustitutiva del mes de febrero. En marzo se produce un crédito tributario de \$705.10 cuando en realidad es \$278.65. En abril la empresa genera un pago de \$554,40 que se paga hasta mayo, y se evade de pagar \$426.59 debido al error que se produce en el saldo del crédito tributario. Se realiza una declaración sustitutiva, en febrero, abril. En mayo se compensa generándose un valor real a pagar

CONCLUSION:

Esta cuenta es llevada por medio de los registros en el diario general, mayor general, con sus respectivos documentos de soporte, para la declaración del impuesto, como son la declaración de la retención en la fuente del impuesto a la renta (RFIR) y retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado (RFIVA), no se ha incurrido en multas ni intereses.

CONTROLES:

- ¥ Revisado con el balance general.
- « Cálculos matemáticos verificados
- © Comparado con documento fuente-

Elaborado por: M.S.
Fecha: 17-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 17-09-2009

2.- Se debe realizar el siguiente ajuste

Fecha	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
29/02/09	112002002	Crédito tributario próximo mes	509.87	
	211003002	RFIR del 1% en compras	4.34	
	211003003	RFIR del 2% en compras	754.19	
	211003004	RFIR del 8% en compras	10.40	
	211003006	RFIVA del 70% en compras	9.60	
	211003007	RFIVA del 100% en compras	6.00	
	211004001	IVA ventas	3993.85	
	112002001	RFIVA que le sido efectuado		5.05
	112002002	Crédito tributario mes anterior		6.85
	112002003	IVA en compras		4491.82
	111110001	Caja bancos		784.53
		P/r Registrar pago impuestos.		
AJUSTE				
31-dic-09	112002001	RFIVA que le sido efectuado	5.05	
	112002002	Crédito tributario mes anterior	6.85	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	112002003	IVA en compras	4491.82	
	111110001	Caja bancos	784.53	
	112002002	Crédito tributario próximo mes		509.87
	211003002	RFIR del 1% en compras		4.34
	211003003	RFIR del 2% en compras		754.19
	211003004	RFIR del 8% en compras		10.40
	211003006	RFIVA del 70% en compras		9.60
	211003007	RFIVA del 100% en compras		6.00
	211004001	IVA ventas		3993.85
		P/r Realizar un ajuste		
		RECTIFICACIÓN		
31-dic-09	112002002	Crédito tributario próximo mes	503.02	
	211003002	RFIR del 1% en compras	4.34	
	211003003	RFIR del 2% en compras	754.19	
	211003004	RFIR del 8% en compras	10.40	
	211003006	RFIVA del 70% en compras	9.60	
	211003007	RFIVA del 100% en compras	6.00	
	211004001	IVA ventas	3993.85	
	112002001	RFIVA que le sido efectuado		5.05
	112002003	IVA en compras		4491.82
	111110001	Caja bancos		784.53
		P/r Registrar pago impuestos.		

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
30-abr-09	112002002	Crédito tributario próximo mes	0.00	
	211003002	RFIR del 1% en compras	262.48	
	211003003	RFIR del 2% en compras	5.80	
	211003004	RFIR del 8% en compras	10.40	
	211003006	RFIVA del 70% en compras	9.60	
	211003007	RFIVA del 100% en compras	6.00	
	211004001	IVA ventas	4061.87	
	112002002	Crédito tributario mes anterior		705.10
	112002003	IVA en compras		3096.51
	111110001	Caja bancos		554.54
		P/r Registrar pago impuestos.		
	AJUSTE			
Fecha	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
31-dic-09	112002002	Crédito tributario mes anterior	705.10	
	112002003	IVA en compras	3096.51	
	111110001	Caja bancos	554.54	
	211003002	RFIR del 1% en compras		262.48
	211003003	RFIR del 2% en compras		5.80
	211003004	RFIR del 8% en compras		10.40
	211003006	RFIVA del 70% en compras		9.60
	211003007	RFIVA del 100% en compras		6.00
	211004001	IVA ventas		4061.87
		P/r Realizar un ajuste		
	RECTIFICACIÓN			
Fecha	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
31-dic-09	211003002	RFIR del 1% en compras	262.48	
	211003003	RFIR del 2% en compras	5.80	
	211003004	RFIR del 8% en compras	10.40	
	211003006	RFIVA del 70% en compras	9.60	
	211003007	RFIVA del 100% en compras	6.00	
	211004001	IVA ventas	4061.87	
	111121101	Impuestos pagados		554,4

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	112002002	Crédito tributario mes anterior		278.65
	112002003	IVA en compras		3096.51
	111110001	Caja bancos		426,59
		P/r Registrar pago impuestos.		

COMENTARIO

La cuenta "Crédito tributario" es un valor que está a favor del contribuyente de acuerdo a su IVA en ventas menos su IVA en compras, si la diferencia de los dos da un saldo negativo se convierte en un saldo de crédito tributario a favor del contribuyente.

Como se demostró existe un error en la declaración por lo que se realiza el respectivo ajuste

CONCLUSION

Consideramos que el manejo en las declaraciones no es el más adecuado, cuando se realiza una declaración sustitutiva se debe realizar la siguiente declaración tomando el saldo de crédito tributario a favor del contribuyente de la declaración sustitutiva si lo hubiese, no se debe confundir con los datos de la anterior declaración.

Elaborado por: M.S. Fecha: 17-09-2009 Supervisado por: R.Q. Fecha: 17-09-2009
--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MERC 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Mercadería

1.- El método que utiliza la empresa para el control de inventarios es el siguiente:

- Los inventarios se controlan a través de las tarjetas de Kardex, por método de valoración de inventarios de Costo Promedio en el programa de computación que posee la empresa.
- El control de inventario físico que se utiliza en la empresa es el permanente, se lo realiza una vez al año, en la tercera semana del mes de diciembre.
- Participan todos los empleados de la empresa, a excepción de los vendedores externos.
- Para evitar que los productos caduquen en bodega, se despachan los lotes más antiguos.
- En el caso que existan productos caducados, se dan de baja y se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias

Los inventarios se identifican en dos momentos:

- Inventario Inicial: Es el valor en mercaderías con el que se inició el período.
- Inventario Final: Son las mercaderías que no pudieron ser vendidas, y en consecuencia constan plenamente al final del período.

COMENTARIO

La mercadería de la empresa está debidamente controlada por el sistema que posee la empresa, ya que al emitir los respectivos reportes de los

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

diferentes productos, el bodeguero los confirma, por lo que no existen mayores problemas en su manejo.

CONCLUSION

Los valores que conforman el rubro de mercadería, son razonablemente adecuados, sin embargo se nota un bajo nivel de rotación de inventarios.

☺ Entrevista

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 20-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 20-09-2009

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”
AV. De las Américas
Tel: 4098724
CUENCA- ECUADOR

MERC 2/2

2.- Analizar si el saldo de mercadería del inventario inicial y final son los correctos.

NOMBRE DE LA EMPRESA: COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE LA AUDITORIA: Auditoria Financiera

REALIZABLE

Componente: Mercadería

MESES	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
Saldo Inicial	96.784,10		
Enero	57.159,34		
Diciembre	452.754,45	457.943,39	
TOTAL	606.697,89	457.943,39	148.754,50

COMENTARIO

Esta cuenta se controla a través de las tarjetas de Kárdex, por método de valoración de inventarios de Costo Promedio, el valor del inventario inicial es el correcto pues se toma el valor del inventario final que consta en el Balance General del año 2007, y pasa ser el inicial del año 2008, luego para finalizar el

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

año 2008 se toma el valor que se tiene en Diciembre en el mayor general, verificando que sea el mismo que consta en el Balance General de la empresa.

CONCLUSIÓN

El registro de la cuenta de inventarios esta debidamente realizada por lo que no se propone ningún tipo de ajuste.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 20-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 20-09-2009

ME-EO 1/1

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTES: Muebles y Enseres – Equipo de Oficina

1.- Comprobar que los activos existan, que estén en uso y si son de propiedad de la empresa

Para determinar la existencia de los muebles y equipos de Oficina se realizó una inspección, dando como resultado:

- ❖ Los muebles y enseres, así como los equipos de Oficina que la empresa posee, son llevados a través del diario general y para su depreciación se utiliza el método lineal sin valor residual.
- ❖ Estos activos están en buen estado debido al buen trato que les dan las personas que los utilizan.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ No existe un lugar establecido para la compra de dichos muebles y enseres.
- ❖ No existen equipos arrendados todos pertenecen a la empresa.

COMENTARIO

La empresa posee más muebles y enseres, así como equipo de oficina, sin embargo no se cuenta con el respectivo comprobante de venta como es la Factura, razón por la que no se los puede incluir dentro del Activo Fijo de la empresa.

CONCLUSION

Se comprueba que los activos existen, los mismos que pertenecen a la empresa y por lo tanto están usándose en beneficio de la misma.

☺ Entrevista

Elaborado por: M.S.
Fecha: 23-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 23-09-2009

PROV 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Proveedores

1.-Comprobar que las facturas de proveedores cumplan con los requisitos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el mes más representativo.

FACTURAS DE PROVEEDORES MES DE MAYO 2008

No. Factura	Fecha	Valor	RUC y No. Autorización del emisor			Denominación o Razón Social			Datos de la Imprenta			Fecha de Caducidad		Documento Caducado	
			SI	NO		SI		NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
FC03569	02/05/2008	1.892,55	x			x			x			X			x

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FC016861	02/05/2008	837,75	x			x			x			X			x
FC011231	06/05/2008	2.891,59	x			x			x			X			x
FC011231	06/05/2008	457,22	x			x			x			X			x
FC00989	07/05/2008	950,37	x			x			x			X			x
NV017886	07/05/2008	89,60	x			x			x			X			x
FC08931	08/05/2008	688,45	x			x			x			x			x
FC015760	09/05/2008	3.015,71	x			x			x			x			x
FC015762	09/05/2008	1.782,83	x			x			x			x			x
FC02151	09/05/2008	1.997,84	x			x			x			x			x
FC54781	12/05/2008	787,88	x			x			x			x			x
FC08723	12/05/2008	1.024,87	x			x			x			x			x
FC12870	12/05/2008	800,70	x			x			x			x			x
FC57831	15/05/2008	558,33	x			x			x			x			x
FC00891	15/05/2008	699,87	x			x			x			x			x
FC75647	19/05/2008	1.701,05	x			x			x			x			x
FC07842	19/05/2008	2.011,74	x			x			x			x			x
FC65711	19/05/2008	381,40	x			x			x			x			x
FC03047	20/05/2008	2.370,58	x			x			x			x			x
FC01504	21/05/2008	1.803,66	x			x			x			x			x
FC07626	22/05/2008	979,75	x			x			x			x			x
FC09845	24/05/2008	3.003,80	x			x			x			x			x
FC07360	24/05/2008	825,99	x			x			x			x			x
FC00239	26/05/2008	904,10	x			x			x			x			x
FC09878	26/05/2008	1.507,83	x			x			x			x			x
FC03242	27/05/2008	847,07	x			x			x			x			x
FC16839	28/05/2008	645,62	x			x			x			x			x
FC86347	30/05/2008	1.086,49	x			x			x			x			x
FC23784	31/05/2008	2.923,83	x			x			x			x			x

Verificado con documento fuente

COMENTARIO

Se constato que los proveedores hayan incluido los requisitos determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno Art 17, y se reviso sus sumas, precio, totales, IVA.

CONCLUSIÓN

Todos los documentos se encuentran debidamente registrados, archivados, cumplen con los requisitos por lo que no existe ninguna anomalía.

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

PROV 2/2

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 24-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 24-09-2009

2.- Examinar los saldos del mayor general para verificar el saldo pendiente de pago a proveedores.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA EMPRESA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

PASIVO CORRIENTE

COMPONENTE: Proveedores

	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo Inicial			46.399,38
Enero	32.253,15	32.605,39	46.751,62
Febrero	34.753,37	23.526,49	35.524,74
Marzo	25.927,81	30.389,17	39.986,10
Abril	45.404,36	38.371,08	32.952,82
Mayo	35.617,14	39.468,47	36.804,15
Junio	25.040,11	32.817,03	44.581,07
Julio	20.059,47	25.751,54	50.273,14
Agosto	18.857,34	32.912,43	64.328,23
Septiembre	26.635,86	38.813,72	76.506,09
Octubre	19.454,64	29.268,99	86.320,44
Noviembre	43.431,84	29.033,87	71.922,47
Diciembre	35.925,95	25835,3	61.831,82
TOTALES	363.361,04	425.192,86	

COMENTARIO:

Los saldos son revisados y verificados de acuerdo con los mayores y balances de la empresa, comprobándose el saldo pendiente de pago a proveedores.

CONCLUSIÓN:

De la aplicación de los diferentes procedimientos expuestos en el programa de auditoría, y aplicados en los papeles de trabajo se llega a la conclusión que el balance incluye todos los valores pendientes de pago a proveedores y por lo tanto la cuenta de proveedores se ha llevado satisfactoriamente.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 24-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 24-09-2009

NxP 1/1

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENCA- ECUADOR

1.- Revisar que los pagos se hayan realizado cada mes, y no se incurra en retrasos de sueldos.

NOMBRE DE LA EMPRESA: "COMERCIAL MR"

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

PASIVO

COMPONENTE: Nóminas por pagar

	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
SI		1.666,72	
ENE	1.666,72	1.269,10	1.269,10
FEB	1.269,10	1.269,10	1.269,10
MAR	1.269,10	1.269,10	1.269,10
ABR	1.269,10	1.269,10	1.269,10
MAY	1.269,10	1.269,10	1.269,10
JUN	1.269,10	1.269,10	1.269,10
JUL	1.269,10	1.269,10	1.269,10
AGO	1.269,10	1.269,10	1.269,10
SEP	1.269,10	1.269,10	1.269,10
OCT	1.269,10	1.269,10	1.269,10
NOV	1.269,10	1.269,10	1.269,10
DIC	1.560,95	1.087,80	795,95
SALDO	15.918,67	16.714,62	

COMENTARIO

Se revisa que el monto a pagar sea el correcto, al analizar la documentación y su registro en el mayor general de cada mes, se verifica que todos los empleados constan en los roles de la empresa

CONCLUSION

La empresa paga a sus empleados mensualmente y el pago lo realiza del 1 al 5 del siguiente mes verificándose que nunca se ha pasado de la fecha que se ha establecido para el respectivo pago a sus empleados.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: M.S
Fecha: 24-09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 24-09-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

IESS 1/1

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2Revisar las fechas en las que se cancelaron las planillas durante el ejercicio económico 2008.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Nóminas por Pagar

MES	FECHA DE PAGO	VALOR		FECHA DE CONTABILIZACION	AVISOS DE ENTRADA DEL MES	AVISOS DE SALIDA	OBSERVACIONES
Enero	02/01/08	1.269,10	©	03/01/2008	0	0	
Febrero	01/02/08	1.269,10	©	02/02/2008	0	0	
Marzo	03/03/08	1.269,10	©	04/03/2008	0	0	
Abril	01/04/08	1.269,10	©	02/04/2008	0	0	
Mayo	05/05/08	1.269,10	©	06/05/2008	0	0	
Junio	02/06/08	1.269,10	©	03/06/2008	0	0	
Julio	01/07/08	1.269,10	©	02/07/2008	0	0	
Agosto	02/08/08	1.269,10	©	03/08/2008	0	0	
Septiembre	02/09/08	1.269,10	©	03/09/2008	0	0	
Octubre	01/10/08	1.269,10	©	02/10/2008	0	0	
Noviembre	03/11/08	1.269,10	©	04/11/2008	0	0	
Diciembre	01/12/08	1.087,	©	02/12/2008	0	1	

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE

MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	08	80				
--	----	----	--	--	--	--

© Comparado con documento fuente

Elaborado por: M.S Fecha: 24-09-2009 Supervisado por: R.Q. Fecha: 24-09-2009

COMENTARIO

Al analizar esta cuenta, se verificó que los pagos que se realizaron están bien contabilizados, los roles de pago se encuentran con la respectiva firma. Se encontró que una empleada que salió de la empresa en el mes de diciembre por lo que se efectuó el respectivo aviso de salida.

CONCLUSIÓN

La persona encargada de la contabilidad lo realiza eficiente, por lo que no se encontraron inconvenientes.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UxP 1/1

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Utilidades por pagar empleados

1.- Revisar la contabilización que se dio a la Utilidad por pagar empleados del ejercicio 2008.

La utilidad, resultado esperado y deseado, dará origen a obligaciones empresariales con los trabajadores, por lo que debe registrarse en la contabilización, la que debe ser cancelada hasta el 15 de abril del siguiente año como el indica el Art. 107 Del Código de Trabajo, la empresa contabiliza de la siguiente manera:

**“COMERCIAL MR”
DIARIO GENERAL**

Fecha	Detalle		Debe	Haber
	---- X ----			
31/12/08	Pérdidas y ganancias	®	9.232,19	
	Utilidad del Ejercicio			9.232,19
	P/r Utilidad del ejercicio			
	---- X ----			
31/12/08	Utilidad del Ejercicio	®	9.232,19	
	Utilidades por pagar empleados			1.384,83
	Utilidad retenida			7.847,36
	P/r distribución de utilidades			

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 24-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 24-09-2009

COMENTARIO

El Art. 97 del Código de Trabajo determina que el empleador está obligado a distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas del ejercicio, esta cuenta permanece abierta en el mayor general, hasta que se cancelen los valores a los empleados, este monto se cancela en el mes de marzo.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSION

La empresa contabiliza de manera adecuada las utilidades por pagar a los empleados y cancela antes de la fecha establecida por la Ley.

®Extraído del libro diario.

DxP 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1.- Verificar que se realicen los respectivos débitos, de la cuenta bancaria por el valor correspondiente cada mes.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

PASIVO A LARGO PLAZO

COMPONENTE: Documentos por pagar

Fecha	Descripción	Débitos	Créditos
26/03/2008	Deposito # 6163245 N/C PRESTAMO	10.000	
26/04/2008	N/D # 168 cuota ptmo. Bancario		236,51
26/05/2008	N/D # 177 cuota ptmo. Bancario		238,64
26/06/2008	N/D # 182 cuota ptmo. Bancario		240,78
26/07/2008	N/D # 189 cuota ptmo. Bancario		242,94
26/08/2008	N/D # 195 cuota ptmo. Bancario		245,13
26/09/2008	N/D # 205 cuota ptmo. Bancario		247,33
26/10/2008	N/D # 209 cuota ptmo. Bancario		249,55
26/11/2008	N/D # 211 cuota ptmo. Bancario		251,79
26/12/2008	N/D # 218 cuota ptmo. Bancario		254,05
SALDO			7793,28

COMENTARIO:

Para el año en que se realiza la auditoria, se verifica que se realicen los débitos por el valor respectivo, los cuales son contabilizados oportunamente

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en el Libro Diario.

CONCLUSIONES:

La cuenta tiene el debido registro y control, no se encuentra nada que destacar.

CONTROLES:

Y Extraído del Mayor General

¥ Revisado con el Balance General

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 25-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 25-09-2009

DxP 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2.- Revisar que los saldos en el mayor general estén correctos, realizar el ajuste si fuera necesario.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

PASIVO A LARGO PLAZO

COMPONENTE: Documentos por Pagar

CUENTA	DEBE		HABER		AJUSTE		SALDOS
					DEBE	HABER	31-12-2008
Documentos por Pagar	10.000,00	Y ¥	2.206,72	Y ¥			7.793,28
TOTAL	10.000,00	©	2.206,72	©			7.793,28

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMENTARIO

Los valores registrados en el mayor general son los correctos, están debidamente contabilizados el capital e intereses, en las cuentas respectivas, por lo tanto se verifica el saldo que aparece en el Balance General es el que efectivamente se le adeuda a la institución financiera.

CONCLUSION

No se ha propuesto ningún ajuste por cuanto los saldos están reconocidos.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

¥ Revisado con el Balance General

© Comparado con documento fuente

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 11-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 11-09-2009

CAP 1/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1.- Examinar cómo está constituido el capital de la empresa

NOMBRE DE LA EMPRESA: “Comercial MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Capital

Para examinar cómo está constituido el capital de la empresa se procedió a realizar una entrevista con el gerente propietario el cual amablemente nos informo lo siguiente:

- ❖ La Cuenta de Capital está conformada por su propia inversión la que en un inicio fue mínima, con el pasar de los años el negocio creció y todas las ganancias que le correspondía, las ha reinvertido con el objetivo de

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

adquirir un mayor surtido de mercadería y de esta manera satisfacer las necesidades de su clientes.

- ❖ Existe un solo retiro por el valor de \$6000, el mismo que está debidamente contabilizado y registrado.
- ❖ Para el año que se realiza la auditoria, se confirma que se entrego utilidades al personal de la empresa, y de la porción que le correspondía solo retiro el valor arriba mencionado, la diferencia las reinvirtió en la compra de mercadería, el cual se refleja claramente en el rubro de inventarios el cual es alto, en comparación con el año anterior.

COMENTARIO

El capital que posee la empresa es capaz de cubrir las necesidades de la empresa.

CONCLUSION

No se debe incrementar mas el capital, consideramos que el posee la empresa es suficiente para su funcionamiento.

☺ Entrevista

Elaborado por: R.Q. Fecha: 27-09-2009 Supervisado por: M.S. Fecha: 27-09-2009
--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAP 2/2

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2.- Examinar el estado de evolución del patrimonio, y la contabilización de los retiros.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE LA AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: PATRIMONIO

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Las normas contables recomiendan la preparación de un estado denominado Evolución del Patrimonio, con el de mostrar los cambios ocurridos en la empresa, en las empresas conformadas por aportes de capital.

La empresa “Comercial MR”, es una entidad no constituida en sociedad de propiedad de un solo individuo por lo que no necesita presentar el Estado de Cambios en el Patrimonio, ya que todas las decisiones las toma el gerente-propietario, sin embargo se realizó el estado de evolución del patrimonio para demostrar el incremento ocurrido en la empresa en el año 2008.

En el año 2007, se obtuvo una utilidad líquida de 40.725,39, de las cuales el gerente-propietario después de la repartición de utilidades a los empleados, decide retirar \$6.000, por lo que la diferencia de \$ 34.725,39 se arrastra para el siguiente año, obteniendo un saldo final de \$ 90.725,39, como se puede observar en el Balance General del año 2008 de la empresa.

“COMERCIAL MR” ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	
CONCEPTO	VALOR
Capital al 31 de diciembre de 2007	56.000,00
+ Utilidad Neta	40.725,39
(-) Retiros	<u>6.000,00</u>
Saldo Final	90.725,39

ASIENTO CONTABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02-01-2008	<div>Utilidades del Ejercicio anterior</div> <div>Retiros</div> <div>Capital Social</div> <div>P/r incremento del Capital</div>	<div>40725,39</div> <div>6000,00</div>	34.725,39

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Social.		
--	---------	--	--

CONTROLES

¥ Visto Balance General

ÿ Visto Estado de Pérdidas y Ganancias.

Elaborado por: R.Q.

Fecha: 27-09-2009

Supervisado por: M.S.

Fecha: 27-09-2009

VEN 1/1

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

1.- Comprobar que los movimientos de ventas mensuales estén debidamente mayorizados.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Ventas

MESES		MOVIMIENTOS		MONTO MAYORIZADO
ENE	Σ	51.036,21	Y	51.036,21
FEB	Σ	30.677,51	Y	30.677,51
MAR	Σ	33.696,47	Y	33.696,47
ABR	Σ	36.977,83	Y	36.977,83
MAY	Σ	31.706,77	Y	31.706,77
JUN	Σ	28.625,58	Y	28.625,58
JUL	Σ	28.674,75	Y	28.674,75
AGO	Σ	29.489,31	Y	29.489,31
SEP	Σ	24.908,48	Y	24.908,48
OCT	Σ	32.787,38	Y	32.787,38
NOV	Σ	25.456,63	Y	25.456,63
DIC	Σ	23.558,66	Y	23.558,66
TOTAL	Σ	377.595,58	Y	377.595,58

COMENTARIO

Se realiza la verificación de los diferentes montos, tomando tanto las ventas con tarifa cero como las ventas con tarifa doce del Impuesto al Valor Agregado.

CONCLUSIONES

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Todos los comprobantes de ingresos se encuentran debidamente archivados en forma numérica, incluso los anulados.

Se realiza una revisión a las transacciones que se encuentran registrados en el diario general de la empresa de los diferentes meses y sus montos mayorizados que estén de acuerdo con las transacciones.

Los comprobantes que se le entrega a los clientes por descuentos, notas de crédito y devoluciones, son revisados en cuanto su secuencia numérica y se verifica que estén legalmente autorizados y archivados.

En el caso de descuento por pronto pago se verifica que estos hayan sido debidamente autorizados y que el pago se hizo efectivamente dentro del plazo establecido para otorgar este tipo de descuento.

El saldo esta de acuerdo al monto establecido en el estado de pérdidas y ganancias

Las ventas y sus respectivas transacciones se registran en el mes correspondiente periodo en el que se genera.

CONTROLES

Σ Sumado

Y Extraído del mayor general

Y Revisado con el Estado de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: M.S.
Fecha: 28- 09-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 28-09-2009

COM 1/1

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1.- Comprobar que los movimientos de compras mensuales estén debidamente mayorizados.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Compras

Meses		Movimientos		Mayorización
Enero	Y	38724,67	Y	38724,67
Febrero	Y	42544,98	Y	42544,98
Marzo	Y	20121,45	Y	20121,45
Abril	Y	28120,87	Y	28120,87

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Mayo	Y	36039,39	Y	36039,39
Junio	Y	37232,26	Y	37232,26
Julio	Y	32614,82	Y	32614,82
Agosto	Y	25083,64	Y	25083,64
Septiembre	Y	31009,77	Y	31009,77
Octubre	Y	23740,51	Y	23740,51
Noviembre	Y	27314,36	Y	27314,36
Diciembre	Y	32831,09	Y	32831,09
TOTAL		375.377,81	Y	375.377,81

COMENTARIO:

No se ha propuesto ningún ajuste por cuanto los saldos están reconocidos

CONCLUSIONES:

La empresa no presenta ningún problema dentro del manejo de esta cuenta, ya que todas las compras tanto de crédito como de contado, son registradas oportunamente en el momento que estas ocurren y llegan con su respectivo comprobante.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

Y Revisado con el Estado de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: R.Q.
Fecha: 30-09-2009
Supervisado por: M.S.
Fecha: 30-09-2009

GAST 1/3

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

1.- Examinar si el saldo de los gastos de administración (salarios, seguros, arriendos, cursos, otros), es el mismo que consta en el Estado de Resultados.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Gastos Administrativos

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MESES	SALARIOS	SEGURO	ARRIEND.	CURSOS	OTROS	SALDOS
ENE	543,90	82,00	328,58	300,00	385,61	1.640,09
FEB	543,90	82,00	328,58	300,00	385,60	1.640,08
MAR	543,90	82,00	328,58	300,00	362,82	1.617,30
ABR	543,90	82,00	328,58	300,00	364,61	1.619,09
MAY	543,90	82,00	328,58	300,00	386,32	1.640,80
JUN	543,90	82,00	328,58	300,00	353,11	1.607,59
JUL	543,90	82,00	328,58	300,00	385,72	1.640,20
AGO	543,90	82,00	328,58	300,00	786,49	2.040,97
SEP	543,90	82,00	328,58	300,00	351,09	1.605,57
OCT	543,90	82,00	328,58	300,00	385,55	1.640,03
NOV	543,90	82,00	328,58	300,00	364,62	1.619,10
DIC	543,90	82,00	328,58	300,00	798,80	2.053,28
TOTAL	6.526,80	984,00	3.942,96	3.600,00	5.310,34	20.364,10

COMENTARIO:

Cada gasto está debidamente justificado con el respectivo respaldo y provienen de las operaciones del negocio.

CONCLUSIONES:

Todos los comprobantes de egresos se encuentran debidamente archivados.

Se comprueba que los gastos registrados en el libro diario tengan su respectiva transacción.

Todos los gastos están registrados dentro del respectivo periodo en el que se generan en el cual no se incluyen transacciones de los periodos anteriores.

Todos los gastos que se presentan en el Estado de Resultados provienen de las operaciones normales del negocio.

Elaborado por: M.S. Fecha: 01-10-2009 Supervisado por: R.Q. Fecha: 01-10-2009
--

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

Y Revisado con el Estado de Pérdidas y Ganancias

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GAST 2/3

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

2.- Examinar si el saldo de los gastos de ventas, es el mismo que consta en el Estado de Resultados.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Gastos de Ventas

MESES	SALARIOS	VIATICOS	SEGURO	ARRI. PUB.	OTROS	SALDOS
ENE	725,20	186,00	164,00	328,58	48,52	1.452,30
FEB	725,20	186,00	164,00	328,58	42,17	1.445,95
MAR	725,20	186,00	164,00	328,58	47,25	1.451,03
ABR	725,20	186,00	164,00	328,58	48,89	1.452,67
MAY	725,20	186,00	164,00	328,58	48,20	1.451,98
JUN	725,20	186,00	164,00	328,58	46,75	1.450,53
JUL	725,20	186,00	164,00	328,58	49,83	1.453,61
AGO	725,20	186,00	164,00	328,58	850,87	2.254,65
SEP	725,20	186,00	164,00	328,58	52,45	1.456,23
OCT	725,20	186,00	164,00	689,32	54,26	1.818,78
NOV	725,20	186,00	164,00	689,32	55,08	1.819,60
DIC	543,90	139,50	123,00	689,32	852,02	2.347,74
TOTAL	8.521,10	2.185,50	1.927,00	5.025,18	2.196,29	19.855,07

COMENTARIO:

Se revisa y se analiza esta cuenta

CONCLUSIONES:

Todos los comprobantes de egresos se encuentran debidamente archivados.

Cada gasto esta debidamente justificado con el respectivo respaldo y provienen de las operaciones del negocio.

Se comprueba que los gastos registrados en el libro diario tengan su respectiva transacción.

Todos los gastos están registrados dentro del respectivo periodo en el que se generan en el cual no se incluyen transacciones de los periodos anteriores.

Todos los gastos que se presentan en el Estado de Resultados provienen de las

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

operaciones normales del negocio.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

Y Revisado con el Estado de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: M.S.
Fecha: 02-10-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 02-10-2009

GAST 3/3

“MT AUDITORES INDEPENDIENTES”

AV. De las Américas

Tel: 4098724

CUENCA- ECUADOR

3.- Comprobar que los movimientos mensuales de gastos financieros estén debidamente mayorizados.

NOMBRE DE LA EMPRESA: “COMERCIAL MR”

PERIODO DE LA AUDITORIA: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

TIPO DE AUDITORIA: Auditoria Financiera

COMPONENTE: Gastos Financieros

MESES	MOVIMIENTOS		MAYORIZADO
ENE	14,90	Y	14,90
FEB	16,90	Y	16,90
MAR	1.140,19	Y	1.140,19
ABR	384,76	Y	384,76
MAY	349,76	Y	349,76
JUN	355,76	Y	355,76
JUL	340,48	Y	340,48
AGO	343,48	Y	343,48
SEP	415,06	Y	415,06
OCT	345,94	Y	345,94
NOV	336,64	Y	336,64
DIC	340,41	Y	340,41
TOTAL	Σ 4.384,28	Y	4.384,28

COMENTARIO:

Se revisa y se analiza esta cuenta

CONCLUSIONES:

Todos los comprobantes de egresos se encuentran debidamente archivados.

Cada gasto está debidamente justificado con el respectivo respaldo y

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

proviene de las operaciones del negocio.

Se comprueba que los gastos registrados en el libro diario tengan su respectiva transacción.

Todos los gastos están registrados dentro del respectivo periodo en el que se generan

No se incluyen transacciones de los periodos anteriores.

CONTROLES:

Y Extraído del mayor general

Y Revisado con el Estado de Pérdidas y Ganancias

Σ Sumatoria

Elaborado por: M.S.
Fecha: 02-10-2009
Supervisado por: R.Q.
Fecha: 02-10-2009

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 8

TITULO DEL HALLAZGO: Caja Chica

COMENTARIO

La empresa no cuenta con un fondo de caja.

Debe existir un fondo de caja chica, con la finalidad de cubrir los gastos de menor cuantía.

La empresa no ha implantado una política para crear un fondo de caja chica.

Brindara a la empresa un mejor control, sobre el manejo del dinero.

CONCLUSIÓN

La administración de la empresa no ha establecido por escrito una política en el que se indique la creación de un fondo de caja chica, el manejo de la misma, y las necesidades a cubrir.

RECOMENDACIÓN 1

El gerente debe disponer la creación de un fondo de caja chica, formular un instructivo para el manejo de este fondo.

RECOMENDACIÓN 2

Asignar a una persona que se responsabilice de caja chica, la que debe estar debidamente capacitada para el manejo y control de la misma.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TITULO DEL HALLAZGO: Crédito tributario

COMENTARIO

Al analizar esta cuenta se encontró que en el mes de febrero se hace una declaración sustitutiva, pero en marzo la contadora ingresa el valor de \$929.47 en lugar de \$503.02 como crédito tributario, además en la declaración sustitutiva se toma como crédito tributario el monto que se paga en la declaración del mes de enero, encontrándose un error en el crédito tributario de la declaración sustitutiva del mes de febrero.

En marzo se produce un crédito tributario de \$705.10 cuando en realidad es \$278.65.

En abril la empresa genera un pago de \$554,40 que se paga hasta mayo, y se evade de pagar \$426.59 debido al error que se produce en el saldo del crédito tributario.

Esto se debe a que la contadora de la empresa no realizó la declaración correctamente, produciéndose un error en la declaración sustitutiva.

Por lo que la empresa hace uso de un crédito tributario mayor al que realmente le correspondía provocando que se genere un menor pago en este mes y corriendo el riesgo de que en años posteriores el SRI le efectúe una Auditoria y se tenga que rectificar el error, dando como consecuencia intereses a pagar sobre el monto que no se cancelo \$426,59.

CONCLUSION:

La declaración se realiza sin la más debida precaución y revisión de la documentación que respalda tanto las compras como las ventas y el crédito

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tributario que está debidamente especificado en la declaración del periodo anterior.

RECOMENDACIÓN 3

Se debe efectuar la declaración sustitutiva ahora que se ha detectado el error y evitar futuros inconvenientes que se pueden dar en el caso de una Auditoria por parte del SRI y que los intereses a pagar que se generen más los gastos bancarios sean debitados del salario de la contadora como responsable de la declaración mal efectuada, el gerente deberá notificarle del error encontrado y pedirle que tenga precaución para que no se produzca otra vez este tipo de error.

RECOMENDACIÓN 4

Sugerimos que cuando se realice una declaración sustitutiva sea archivada conjuntamente con la declaración anulada, esto será una forma de visualizar que se realizó una declaración sustitutiva para tomar los respectivos datos y evitar futuros inconvenientes con el Fisco.

TITULO DEL HALLAZGO: Inventario

COMENTARIO

En el tiempo de nuestro análisis se detectó que existe un sobre stock de mercadería, generándose inventarios excesivos, por lo que este exceso de inventarios suele ser improductivo y representa una inversión grande.

No se ha establecido un nivel de existencia mínimo y máximo para la reposición de la mercadería, en el que se debería realizar el pedido de misma.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con la finalidad de disminuir costos la empresa adquiere mercadería en grandes cantidades, para ofrecer sus productos a un menor precio a sus clientes y de esta manera incrementar sus ventas.

Esto ocasiona que la empresa tenga un inventario excesivo, generándose para la empresa los siguientes inconvenientes: un menor espacio, arriesgándose que el producto caduque, y que no esté clasificada la mercadería.

CONCLUSIÓN

Esta situación se ha generado por la falta de una política en cuanto a los procedimientos de control de este recurso, generándose un exceso de mercadería.

RECOMENDACIÓN 5

El gerente debe implantar una política donde se exponga el nivel adecuado como máximo y mínimo para la reposición de la mercadería.

La empresa debe disminuir su nivel de inventarios, para esto se recomienda ofertar los productos de baja rotación, mediante descuentos, promociones, esto generara una liquidez inmediata a la empresa.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DISEÑO DE TESIS

1. TITULO

“AUDITORIA FINANCIERA A COMERCIAL MR EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008”

2. RESUMEN

La razón que nos ha motivado a realizar una AUDITORIA FINANCIERA A COMERCIAL MR EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008 es realizar un examen minucioso de los registros contables y otras pruebas que apoyen los Estados Financieros, este análisis se realizara por medio del Estudio y Evaluación del control interno de la empresa, inspeccionando documentos, investigando dentro y fuera de la empresa, y realizando otros procedimientos de auditoría, que nos llevara a la correspondiente aplicación de los procedimientos de auditoría, necesarios para determinar si los Estados Financieros proporcionan un cuadro justo y razonable de la Situación Financiera y de sus actividades durante el periodo auditado, y de esta manera proporcionar a la Gerencia recomendaciones tendientes a mejorar la Gestión empresarial de la empresa.

A nivel personal este estudio se justifica porque pondremos en práctica todos los conocimientos adquiridos en la facultad de ciencias económicas.

3. ANTECEDENTES

La Auditoria ha pasado a ocupar un importante papel en la empresa moderna, ya que las exigencias actuales, la evolución económica y social y la introducción de nuevos métodos de administración y gestión de las empresas, han hecho que la dirección haya sentido la necesidad de encontrar un elemento objetivo que les aporte información, análisis, evaluaciones y recomendaciones.

El tema a desarrollarse es importante para “COMERCIAL MR”, ya que al efectuar una Auditoria Financiera ayudara a un mejor desempeño de sus actividades.

De igual manera este tema es muy importante para nosotras porque a más de poner en práctica los conocimientos adquiridos, nos permite desarrollar

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

nuestra capacidad de análisis y crítica detectando las áreas problema y dando soluciones a la misma.

3.1 DELIMITACIÓN DEL TEMA

CONTENIDO: Auditoria Financiera

CAMPO DE APLICACIÓN: Sector comercial

ESPACIO: "COMERCIAL MR"

PERIODO: 01 de Enero al 31 Diciembre de 2008

"AUDITORIA FINANCIERA A COMERCIAL MR EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008"

3.2 JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

A través de este trabajo queremos desarrollar todos nuestros conocimientos y al mismo tiempo constituir un aporte para el resto de personas interesadas en conocer el área de Auditoria. Por lo que en el desarrollo de este trabajo se dará a conocer todo el proceso que implica esta labor, no solo teóricamente sino a través de las experiencias prácticas que se obtengan en el proceso investigativo en la empresa "COMERCIAL MR", que es el que nos ha proporcionado el poder realizar este tipo de trabajo práctico..

3.3 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

3.3.1 RAZÓN SOCIAL

"COMERCIAL MR"

RUC: 0104678802001

Fecha de inicio de actividades: 01/08/1996

3.3.2 UBICACIÓN

Dirección del establecimiento:

Provincia: Azuay Cantón: Cuenca Dir: Hermano Miguel y Gran Colombia.
Telefax: 2845-380

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.3 OBJETIVOS

- Cumplir con la meta anual, en lo referente a ventas.
- Ofrecer a los clientes productos de excelente calidad y variedad.
- Brindar a los clientes un excelente servicio, ofreciendo una gran diversidad de productos.
- Obtener beneficios económicos que satisfagan las necesidades de la empresa y del propietario.

4. ESTRUCTURA ORGANICA.

Esta establecida de la siguiente manera:

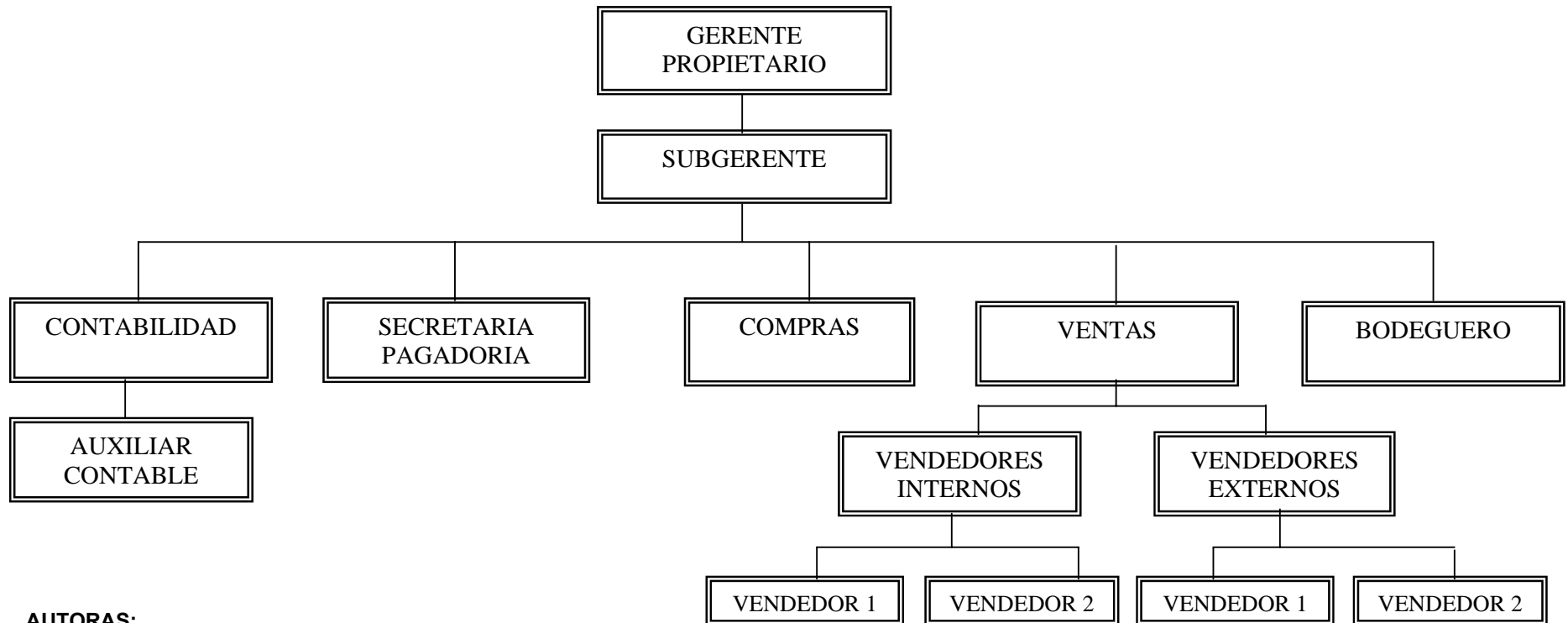
AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL
COMERCIAL MR**



AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.5. ACTIVIDADES QUE REALIZA LA ORGANIZACIÓN

La empresa se dedica a:

1. Compra-venta y distribución al por mayor y menor de toda de productos para Salas de Belleza, en los siguientes lugares:

Zonas urbanas y rurales de la ciudad de Cuenca

Gualaceo

Paute

Cañar

Azogues

Biblián

Macas

Limón

Sucua

2. Manejo de las cuentas por pagar con los diferentes proveedores.

3. Viajar a las diferentes salas de belleza para entregar los productos previamente pedidos, recibir pedidos y cobrar facturas

4. Llamar a recordar a los clientes sobre sus cuentas pendientes.

3.3.6. USUARIOS/CLIENTES

“Comercial MR” mantiene una relación directa con sus principales proveedores como son:

- ❖ Laboratorios Revital
- ❖ Casa Moeller Martínez
- ❖ Mercantil Garzozzi
- ❖ René Chardon profesional
- ❖ Laboratorios Gil Hns. Cia Ltda.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Así como también con sus principales clientes como son:

- ❖ Peluquería Anhelle
- ❖ María Belén Unisex
- ❖ Farmacia Cárdenas
- ❖ Peluquería Miriam's Unisex
- ❖ New Style

3.3.7. PRINCIPALES PROBLEMAS

Uno de los principales problemas que hemos podido detectar en el “Comercial MR”, son los incumplimientos que tienen sus clientes en los pagos lo que está provocando problemas de flujo de efectivo.

La falta de un adecuado Control Interno en el establecimiento está provocando un mal uso de sus recursos por lo que se busca establecer métodos que permitan optimizar los mismos.

3.3.8. PERSPECTIVAS DE LA ORGANIZACIÓN

La empresa comercial al estar conformado por 11 personas necesita que exista compañerismo y ayuda mutua, por lo que se esperaría que todos trabajen por el bienestar de la empresa, apoyarán las decisiones a tomar, actuando de buena fe, con responsabilidad y colaborando para el mejor desempeño de las actividades dentro del mismo.

Misión

Esta empresa tiene como misión ofrecer al mercado una gran variedad de productos de buena calidad a precios competitivos buscando satisfacer de manera eficiente las necesidades del consumidor

Visión

Su visión es servir a la comunidad ofreciéndoles una gran variedad de productos de excelente calidad a bajos precios.

3.3.9. PARTICULARIDAD QUE TIENE LA INSTITUCIÓN

El Gerente propietario mantiene un contacto directo con sus subordinados y se preocupa por el bienestar de todos, además realiza todo tipo de labores en su empresa para que exista el compañerismo y la unión dentro del grupo de trabajadores.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Realizar una Auditoría Financiera en “Comercial MR” por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008, para verificar los registros contables y determinar la razonabilidad de los estados financieros.

5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que los registros, estén realizados conforme a las normas y principios contables para que los Estados Financieros reflejen fielmente su condición y consecuentemente obtener una visión verdadera y justa de la condición financiera de la empresa
- Determinar las falencias en el Control Interno e interpretación de resultados.
- Contribuir con medidas correctivas para mejorar la ejecución de las operaciones de la entidad, basada en principios, políticas y normas de contabilidad que lo rigen y que se adapten a la situación y necesidades específicas de la entidad.
- Realizar una planificación, organización, control y evaluación de la información financiera de manera oportuna, veraz y adecuada para el mejoramiento de los recursos y su óptima utilización.
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, normas, políticas, prácticas y demás disposiciones reglamentarias.

6. MARCO CONCEPTUAL

6.1 ESTUDIOS Y PUBLICACIONES

La Auditoría Financiera beneficia a una empresa de diferentes formas dando lugar a que permanentemente se estén realizando estudios y publicaciones sobre el tema, por lo cual hemos seleccionado los más importantes para nuestro estudio y que a continuación citamos:

6.2 SELECCIÓN DE CONCEPTOS CLAVES

Para el desarrollo de nuestro tema de tesis, se tomará en consideración los conceptos más relevantes entre los cuales tenemos:

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AUDITORIA

“Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado, observando principios establecidos para el caso”¹

La auditoria es un examen realizado por el auditor profesional a nivel universitario, ejecutado con posterioridad a la adopción de decisiones, mediante métodos y procedimientos para verificar y establecer el nivel de gestión y operación de una organización dentro de un periodo referencial o determinado mediante métodos y procedimientos que permitan obtener evidencia que fundamente la opinión de auditoría, a fin de emitir una opinión sobre su confiabilidad o razonabilidad, mediante un informe con sugerencias alternativas para promover procesos de cambio organizacional.

AUDITORIA FINANCIERA.

“Comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estados financieros”.²

En una Auditoria de Estados Financieros los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra forma apropiada de contabilidad.

Una auditoria comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando activos, investigando dentro y fuera de la compañía y realizando otros procedimientos de auditoría.

PROCESO DE AUDITORIA

“El proceso de Auditoria verifica tres etapas esenciales que son la Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados.

Estas tres etapas implican que la auditoria es un proceso secuencial con un punto de partida y otro de terminación.”³

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANIFICACION

El objetivo de esta etapa es la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y su consecuencia inmediata, la selección de los procedimientos particulares a ejecutar. Esto se verá reflejado en un memorando de planificación que documenta las consideraciones analizadas durante toda la etapa, como así mismo los respectivos programas detallados de trabajo que indican de qué forma, en qué momento y con qué alcance se ejecutaran los procedimientos seleccionados.

Planificación Preliminar: define cual será la estrategia a seguir en base al conocimiento e información mantenida del ente a auditar.

Planificación Detallada: luego de definir la estrategia preliminar se discriminan para cada uno de los distintos componentes cuales son los procedimientos a y se detalla cómo se llevará a cabo.

Ejecución: su finalidad será la de cumplimentar los procedimientos planificados para tener elementos de juicio válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos esos elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y evidencia del examen realizado. Es de destacar en esta etapa no solo se realizarán los procedimientos previstos en la etapa de planificación sino también todas aquellas pruebas alternativas que deban efectuarse reemplazando o complementando a las originalmente planificadas, ya sea por dificultades propias de la empresa, de los sistemas, del resultado de los procedimientos realizados o por eficiencia en el examen.

Comunicación de Resultados: en esta etapa se evalúan todas las evidencias obtenidas durante la etapa de ejecución que debe permitir formar un juicio o una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables emitiendo el respectivo informe del auditor el objetivo es analizar los hallazgos de auditoría en cada unidad y componente de auditoría y obtener una conclusión general sobre los estados contables tomados en su conjunto la que en definitiva constituye la esencia de informe del auditor.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RIESGO DE AUDITORIA.

“Puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.”⁴

La susceptibilidad a la existencia de errores o irregularidades puede presentarse a distintos niveles. Analizar su presencia ayuda a evaluar y manejar en forma más adecuada, la implicancia que determinado nivel de riesgo tiene sobre la labor de auditoría a realizar.

El riesgo de auditoría está compuesto por distintas situaciones o hechos que, analizados en forma separada ayudan a evaluar el nivel de riesgo existente en un trabajo en particular y determinar de qué manera es posible reducirlo a niveles aceptables.

El riesgo global de auditoría es el resultado de la conjunción de aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad del ente, independientemente de los sistemas de control desarrollados, lo que se denomina riesgo inherente.

Aspectos atribuibles a los sistemas de control, incluyendo auditoría interna, lo que se denomina riesgo de control

Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular, lo que se denomina riesgo de detección.

TÉCNICAS DE AUDITORIA.

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.”⁵

LOS PAPELES DE TRABAJO.

“Documentos preparados por un auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.”⁶

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto y sin haber visto dicha auditoria, sea capaz de averiguar a través de ellos para soportar las conclusiones obtenidas. Deben estar redactados de forma que la información que contengan sea clara e inteligible. Deberán facilitar de un vistazo una rápida evaluación del trabajo realizado.

Es el registro material que conserva el auditor del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas, información obtenida.

Debe realizarse en el momento de realizar el trabajo. Son propiedad única del auditor que los tiene que custodiar y guardar su confidencialidad.

CONTROL INTERNO.

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en una entidad para la protección de sus activos, la promoción de la eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. Esta definición reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de las funciones que directamente corresponde a los departamentos contables y financieros. Este sistema puede incluir control presupuestal, costos estándares, información periódica sobre la operación, análisis estadístico de su distribución, programas de entrenamiento al personal, al cuerpo de auditoría interna”⁷

El control interno es importante en una entidad porque abarca el plan de organización, todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan dentro de una empresa, está diseñado para salvaguardar sus bienes y para verificar que sus metas están alcanzándose satisfactoriamente y los recursos se utilizan de manera eficiente en la empresa, comprobando la exactitud y la fiabilidad de los mismos.

Es un proceso un medio para alcanzar un fin, varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos.

La eficacia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados como por ejemplo a través de políticas oficiales, códigos de conducta y ejemplo.

INFORME COSO

Este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

RAZONABILIDAD

La razonabilidad debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa. La confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con políticas contables establecidas por los organismos de supervisión y control

EMPRESA

La empresa se define como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad.

VERIFICAR.

Comprobar la verdad o autenticidad de algo.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPARAR.

Examinar o analizar dos o más objetos para descubrir sus diferencias o semejanzas:
comparar dos textos

COMPROBAR.

Revisar o analizar alguna cosa con el fin de confirmar o corroborar su veracidad, existencia o exactitud:

7. PROBLEMATIZACION

Problema General

1. En términos generales la auditoria trata de incrementar la confianza que se debe tener en la información suministrada por el departamento financiero de la empresa marcándose como problema principal la falta de confianza del propietario sobre la presentación de los estados financieros.

Problema Complementario.

Existe la ausencia de delegación de autoridad, lo que provoca una desorganización en el desarrollo de las actividades dando como consecuencia que no se cumpla con la meta anual propuesta.

En la empresa no se ha realizado auditorias anteriores, siendo la primera vez que se va a sujetar a la misma

Necesidad de un sistema de procedimientos y políticas, de control interno.

No posee un manual de funciones.

Ineficiencia en el desarrollo de las actividades del personal.

La administración no se encuentra en posición de tomar decisiones oportunas.

Información no confiable.

Los fraudes y las desviaciones no se detectan rápidamente.

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Políticas de crédito inadecuadas.

No se cumple con la meta anual propuesta en ventas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8. METODOS Y TECNICAS

LISTADO DE VARIABLES	TECNICAS CUANTITATIVAS					TECNICAS CUALITATIVAS				
	Estadísticas	Registros	Encuestas	Escalas Numéricas	Otras	Entrevista	Grupos Focales	Talleres	Testimonios	Otros
Conceptos relacionados		—			—	—				
Recolección de la información						—				—
Estados Financieros		—	—		—			—		
Responsabilidad de los individuos		—	—	—	—	—	—		—	—
Verificación de la Información		—			—		—			—
Capacidad y Honestidad	—	—	—		—					
Redacción del Informe										
Dictamen del Informe Final		—			—			—		—
Conclusiones y Recomendaciones		—			—			—		—

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. DISEÑO METODOLÓGICO

1. RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO	2. ANALISIS Y PROPUESTA	3. REDACCIÓN
<p>1. Diseño de Instrumentos: Universo a investigar: la auditoria Muestra escogida: "Auditoria Financiera a Comercial MR en el periodo enero-diciembre 2008"</p>	<p>Capítulo I Antecedentes Capítulo II Fundamentación Teórica Capítulo III Proceso de Auditoría Financiera en Comercial MR</p>	<p>1. Redacción del Texto Preliminar 2. Revisión del Texto 3. Rectificación al Texto 4. Elaboración del Texto definitivo 5. Presentación y entrega del Texto.</p>
<p>2. Diseño de la Recolección de la información:</p> <p>Para la recolección de información utilizamos los siguientes instrumentos: estadísticas, registros, encuestas, entrevistas, escala numérica, otras técnicas, talleres, testimonios, grupos focales.</p>	<p>Análisis Cuantitativo</p> <p>Para el desarrollo del análisis cuantitativo se dará lectura a las variables y categorías Presentadas en el cuadro anterior</p>	
<p>3. Diseño del Procesamiento</p> <p>Para procesar la información se realizara Manualmente.</p>	<p>Análisis Cualitativo</p> <p>Para el desarrollo del análisis cualitativo se hace a través de la relación Causa-Efecto</p>	
<p>Conclusiones Recomendaciones</p>		

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. ESQUEMA TENTATIVO

“AUDITORIA FINANCIERA A COMERCIAL MR EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2008”

INTRODUCCIÓN

CAPITULO 1

ANTECEDENTES

- 1.1. Antecedentes de la empresa
- 1.2. Objetivos y Metas
- 1.3. Funciones
- 1.4. Organización

CAPITULO 2

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

- 2.1 Concepto de Auditoría Financiera
- 2.2 Objetivo de la Auditoría Financiera
- 2.3 Tipos de Auditoria
- 2.4 Enfoque empresarial
- 2.5 Proceso de Auditoria
- 2.6 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas
- 2.7 Necesidades de revisión de la información Contable
- 2.8 Riesgo de Auditoria
- 2.9 Informes de Auditoría Financiera

CAPITULO 3

PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN COMERCIAL MR

3.1. Planificación Preliminar en Comercial MR

3.1.1 Desarrollo de la Planificación Preliminar

- Conocimiento de las principales actividades de la empresa

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Identificación de las principales políticas y prácticas contables y de administración
- Análisis general de la Información Financiera
- Identificación de cuentas significativas en los Estados Financieros
- Determinación del Grado de Confiabilidad de la Información Financiera
- Riesgo Inherente y ambiente de control

3.2. Planificación Específica en Distribuidora MR

3.2.1 Desarrollo de la Planificación Específica

- Reporte de la planificación preliminar
- Evaluación del Control Interno
- Informe COSO

3.3 Ejecución

- Aplicación de Programas de Auditoria
- Determinación de Hallazgos
- Conclusiones

3.4 Comunicación de Resultados

- Informe Final de Auditoria.
- Conclusiones
- Recomendaciones
- Bibliografía
- Anexos

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORIAS
CAPITULO 2			
FUNDAMENTACIÓN TEORICA	Planificación Preliminar	50-75 76-100	Ética Control Responsabilidad
- Proceso de Auditoria	Planificación Especifica	50-75 76-100	Ética Control Responsabilidad
	Ejecución	50-75 76-100	Ética Control Responsabilidad

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Comunicación de Resultados		
ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORIAS
- Riesgo de Auditoria	Riesgo Inherente	50-75 76-100	Análisis Control Responsabilidad
	Riesgo de Control	50-75 76-100	Análisis Control Responsabilidad
CAPITULO 3 PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN COMERCIAL MR - Desarrollo de la Planificación Preliminar	Actividades de la empresa Políticas y prácticas contables	50-75 76-100 50-75 76-100	Archivo Seguridad

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<p>Análisis</p> <p>Identificación de cuentas</p> <p>Confiabilidad</p>	<p>25-50 75-100</p> <p>60-80 81-100</p> <p>50-75 76-100</p>	<p>Confianza</p> <p>Uniformidad</p> <p>Responsabilidad</p>
ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORIAS
- Desarrollo de la Planificación Específica	<p>Control Interno</p> <p>Informe COSO</p>	<p>50-75 76-100</p> <p>60-80 81-100</p>	<p>Desarrollo Aplicación Control</p> <p>Ética Responsabilidad</p>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Ejecución	Programas de Auditoria	50-75 Control 76-100 Eficiencia
	Hallazgos	70-85 Responsabilidad 86-100 Confiabilidad
	Borrador del Informe	70-85 Confiabilidad 86-100 Razonabilidad Eficiencia
- Comunicación de Resultados	Informe final de Auditoria	70-85 Ética 86-100 Responsabilidad Eficiencia

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD	TIEMPO	2009																												OBSERVACIONES
		Febrer				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio								
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
1.Presentación del Diseño de Tesis																														
2.Evaluación y Rectificación																														
3.Presentación del Diseño Definitivo																														
CAPITULO 1																														
1.Recolección de la Información																														
2.Investigación de Campo																														
3. Entrevista a unidades Administrativas																														
4. Recepción de Información																														
5. Procesamiento de la Información																														
6. Redacción del Capitulo																														
7. Revisión del Capitulo																														
8. Rectificación de la Revisión																														
9. Aprobación																														
CAPITULO 2																														
1. Recolección de la Información																														
2. Investigación de Campo																														
2. Procesamiento de la Información																														

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



AUTORAS:
CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12. BIBLIOGRAFIA

- **AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL**

Autores: Arens. A. Alvin – Loebbecke K. James

Editorial: Prentice Hall

Año y Lugar de Publicación: 2007 México

- **MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA**

Autor: Contraloría General del Estado, Dirección de Comunicación Institucional

Año y Lugar de Publicación: Julio 2001 Ecuador

- **CONTROL INTERNO INFORME COSO**

Autor: Santilla Manuel

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2005 Bogotá

- **AUDITORIA FINANCIERA**

Autor: Herrador Alcaide Teresa

Editorial: UNED

Año y Lugar de Publicación: 2004 Madrid

- **AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES**

Autor: International Federation of Accountants

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2008 Bogotá

- **AUDITORIA PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS**

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Autor: C.P.A Holmes W. Arthur

Editorial: INMAGRAG S.A

Año y Lugar de Publicación: 2001 Madrid-España

- AUDITORIA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Autores: Mantilla A. Samuel

Editorial: Ecoe Ediciones

Año y Lugar de Publicación: 2008 Bogotá

- AUDITORIA APLICADA

Autor: Fowler Newton Enrique

Editorial: Macchi

Año y Lugar de Publicación: 1993 Argentina

- AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Autor: Sanchez J.

Editorial: Prentice Hall

Año y Lugar de Publicación: 2006 México

- AUDITORIA

Autores: Méndez Rodríguez Herminio, Zamora Lerín Lourdes

Editorial: McGraw Hill Interamericana

Año y Lugar de Publicación: 1999 Aravaca

- GUIA DE AUDITORIA

Autor: Larry P. Bailey

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Editorial: Harcourt Brace

Año y Lugar de Publicación: 1998 España

- CONTROL INTERNO PARA ADMINISTRACIÓN

Autor: Maldonado Milton

Editorial: Norma

Año y Lugar de Publicación: 1995 México

De igual manera existe una amplia información en páginas Web, sobre la Auditoria Financiera de las cuales hemos seleccionado las siguientes:

http://www.ruralfinance.org/servlet/BinaryDownloaderServlet?filename=1131636604206_Microenterprises_and_microfinance_in_Ecuador__ES_.pdf

<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/ger/mancalivan.htm>

http://www.wikilearning.com/curso_gratis/la_auditoria-el_concepto_de_auditoria/12650-3

<http://www.robertexto.com/archivo1/auditoria.htm>

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

http://www.tribctas.gba.gov.ar/secciones/inf_organismo/controlExterno.phtml

http://controlinterno.udea.edu.co/ciup/nuevo_sci.htm

<http://www.geocities.com/miguelalatrisha/LOSPAPELESDETRABAJOENLAAUDITORIA.htm>

<http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/evidencias-y-soportes-de-una-auditoria.htm>

<http://www.pkfperu.com/interpretando/bole15.doc>

<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>

<http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>

AUTORAS:

CARMEN ROCIO QUIZHPE QUIZHPE
MIRIAM MARCY SALAZAR LEON