



**Universidad de Cuenca**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**“Auditoría Financiera a la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.,  
período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015”**

Trabajo de titulación previo la obtención  
del título de Contador Público Auditor.

**Modalidad:** Proyecto Integrador

**Autores:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

C.I.: 0105740468

Claudio David Naranjo Torres

C.I.: 0104117742

**Directora:**

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

C.I.: 0103461760

Cuenca – Ecuador

2018

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## RESUMEN

Este proyecto integrador está dirigido a la auditoría financiera de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y se encuentra estructurado de cuatros capítulos.

En primer lugar, en el capítulo I se describe los antecedentes de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., su conocimiento general.

A continuación, en el capítulo II se puntualiza la base teórica para la aplicación de la auditoría financiera específicamente para la empresa a ser revisada Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., de acuerdo con las NIA.

Luego, en el capítulo III se procede al caso práctico de la auditoría financiera, en el que consta la orden de trabajo para dar inicio a la auditoria, luego se realiza la planificación, ejecución y se comunica los resultados obtenidos mediante el informe final de auditoria que es el producto final de la misma.

Por último, en el capítulo IV se presenta las respectivas conclusiones, recomendaciones y los anexos que soportan el desarrollo de cada etapa de la auditoria (planificación, ejecución e informe final).

**PALABRAS CLAVES:** AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, NIA, NIIF, AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE RIEGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, MONITOREO, EVIDENCIA.



## ABSTRACT

The current integrating project is aimed at the financial audit of the company Aguirre y Celi Activentas CA. Ltda. period: from January 1st to December 31th, 2015 and is structured in four chapters.

In the first place, in the chapter I describes the background of the company Aguirre y Celi Activentas CA. Ltda. your general knowledge.

Then, in chapter II, the theoretical basis for the application of the financial audit specifically for the company to be reviewed is Aguirre y Celi Activentas CA. Ltda. In accordance with the NIA.

Next, in chapter III we proceed to the practical case of the financial audit, which includes the work order to start the audit, then the planning, execution and communication of the results obtained through the final audit report which is the final product of it.

Finally, chapter IV presents the respective conclusions, recommendations and the annexes that support the development of each stage of the audit (planning, execution and final report).

**KEYWORDS:** FINANCIAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, NIA, IFRS, CONTROL ENVIRONMENT, RISK ASSESSMENT, CONTROL ACTIVITIES, INFORMATION AND COMMUNICATION, MONITORING, EVIDENCE.



## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	<b>2</b>
<b>PALABRAS CLAVES:</b>	<b>2</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	<b>7</b>
<b>RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR</b>	<b>9</b>
<b>RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD</b>	<b>11</b>
	<b>12</b>
<b>AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA</b>	<b>13</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>15</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>16</b>
<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>18</b>
1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	18
1.1. Historia de la Empresa	18
1.2. Descripción de la empresa.	19
1.3. Misión.	21
1.4. Visión.	22
1.5. Valores.	22
1.6. Objetivos.	22
1.7. Políticas	23
1.8. Estructura Orgánica	24
1.9. Actividades del Personal	24
1.10. Reglamento Interno.	27
1.11. FODA	28
1.12. Estados Financieros.	31
<b>CAPITULO II</b>	<b>32</b>
2. BASE TEÓRICA	32
2.1. Concepto de la Auditoría.	32
2.2. Clasificación de la Auditoría.	32
2.3. Auditoría Financiera.	33
2.4. Importancia de la Auditoría.	33



2.5.	Objetivos de la Auditoría.	33
2.6.	Normas de la Auditoría.	34
2.7.	Carta de Encargo	37
2.8.	Etapas de la Auditoría Financiera.	38
2.9.	Planificación.	39
2.9.1.	Planificación Preliminar.	40
2.9.1.1.	Objetivos.	40
2.9.1.2.	Metodología	40
2.9.1.3.	Archivo Corriente y Archivo Permanente	40
2.9.1.4.	Calificación Preliminar del Riesgo	41
2.9.1.5.	Reporte Planificación Preliminar	42
2.9.2.	Planificación Específica.	43
2.9.2.1.	Objetivos.	43
2.9.2.2.	Metodología.	43
2.9.2.3.	Sistema de Control Interno	44
2.9.2.4.	Objetivos del Sistema de Control Interno	45
2.9.2.5.	Componentes del Sistema de Control Interno.	45
2.9.2.6.	Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno.	48
2.9.2.7.	Riesgos de Auditoría.	50
2.9.2.8.	Afirmaciones.	53
2.9.2.9.	Técnicas y Procedimientos de Auditoría	54
2.9.2.10.	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.	55
2.9.2.11.	Programa de Auditoría.	56
2.9.2.12.	Informe de Control Interno	56
2.10.	Ejecución.	57
2.10.1.	Objetivos.	57
2.10.2.	Metodología.	57
2.10.3.	Pruebas de Auditoría.	58
2.10.4.	Evidencia de la Auditoría.	58
2.10.5.	Papeles de Trabajo.	59
2.10.6.	Marcas de Auditoría.	60
2.10.7.	Muestreo de Auditoría.	60
2.10.8.	Hallazgos de Auditoría.	62
2.11.	Comunicación de Resultados	63
2.11.1.	Objetivos	63
2.11.2.	Metodología	64
2.11.3.	Informe de Auditoría	64
2.11.3.1.	Características del Informe	64
2.11.3.2.	Estructura del Informe.	65
2.11.3.3.	Dictamen Profesional	66



2.11.3.4. Tipo de Opinión _____	66
2.11.4. Otros tipos de informe _____	68
<b>CAPÍTULO III _____</b>	<b>70</b>
3. CASO PRÁCTICO. _____	70
3.1. Planificación _____	70
3.1.1. Planificación Preliminar _____	72
3.1.2. Planificación Específica. _____	100
3.2. Ejecución _____	107
3.3. Comunicación de Resultados _____	107
<b>CAPÍTULO IV _____</b>	<b>132</b>
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES _____	132
4.1. Conclusiones. _____	132
4.2. Recomendaciones _____	132
4.3. Bibliografía _____	134
4.4. Anexos _____	141
4.4.1. Anexo 1. Estados Financieros. _____	141
4.4.2. Anexo 2. Programa de Planificación Preliminar. _____	159
4.4.3. Anexo 3. Papeles de Trabajo de Planificación Preliminar _____	162
4.4.4. Anexo 4. Programa de Planificación Específica _____	279
4.4.5. Anexo 5. Papeles de Trabajo de Planificación Específica. _____	281
4.4.6. Anexo 6. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos. _____	332
4.4.7. Anexo 7. Plan de Muestreo _____	337
4.4.8. Anexo 8. Programa de Trabajo de Auditoría _____	342
4.4.9. Anexo 9. Memorándum de Planificación Específica _____	352
4.4.10. Anexo 10. Ejecución. _____	356
<b>BIBLIOGRAFÍA _____</b>	<b>429</b>



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Principales Productos de Comercialización. _____	20
Cuadro 2 Organigrama Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda. _____	24
Cuadro 3 FODA Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda. _____	30
Cuadro 4 Etapas de la Auditoría Financiera _____	38
Cuadro 5 Tipos de Riesgo. _____	51
Cuadro 6 Técnicas y Procedimientos de Auditoría _____	55
Cuadro 7 Archivo de Papeles de Trabajo -Planificación preliminar _____	70
Cuadro 8 Marcas de Auditoria Planificación Preliminar. _____	71
Cuadro 9 Archivo de Papeles de Trabajo-Planificación Específica. _____	100
Cuadro 10 Marcas de Auditoria-Planificación Específica _____	101
Cuadro 11 Marcas de Auditoría - Ejecución. _____	107

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estructura de Capital Social Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda. _____	18
Tabla 2 Contenido de las Normas Internacionales de Auditoría. _____	35
Tabla 3 Matriz Preliminar de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría. ____	41
Tabla 4 Matriz de Nivel de Riesgo _____	52
Tabla 5 Matriz de Pruebas Sustantivas _____	52
Tabla 6 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos. _____	55
Tabla 7 Programa de Auditoría _____	56
Tabla 8 Niveles de evaluación del riesgo de auditoría _____	61
Tabla 9 Tipo de opinión modificada _____	66

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Estructura de Capital _____	89
Gráfico 2 Activo _____	89
Gráfico 3 Activo Corriente _____	89
Gráfico 4 Activo No Corriente _____	90
Gráfico 5 Pasivo _____	90
Gráfico 6 Pasivo Corriente _____	90
Gráfico 7 Pasivo No Corriente _____	91
Gráfico 8 Patrimonio _____	91
Gráfico 9 Pasivo más Patrimonio _____	91
Gráfico 10 Ingresos _____	92
Gráfico 11 Gastos _____	92
Gráfico 12 Utilidad Bruta en Ventas _____	92
Gráfico 13 Utilidad Operativa _____	93

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



<b>Gráfico 14 Utilidad Neta</b>	<b>93</b>
<b>Gráfico 15 Calificación de Riesgo Global.</b>	<b>242</b>
<b>Gráfico 16 Calificación de Riesgo: Efectivo y Equivalente al efectivo.</b>	<b>284</b>
<b>Gráfico 17 Calificación de Riesgo: Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.</b>	<b>293</b>
<b>Gráfico 18 Calificación de Riesgos: Inventarios.</b>	<b>301</b>
<b>Gráfico 19 Calificación de Riesgo: Cuentas y Documentos por pagar corrientes.</b>	<b>309</b>
<b>Gráfico 20 Calificación de Riesgo: Ventas.</b>	<b>318</b>
<b>Gráfico 21 Calificación de Riesgo: Compras.</b>	<b>327</b>



## RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Claudio David Naranjo Torres en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA., PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 ", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, abril de 2018

Claudio David Naranjo Torres

C.I: 0104117742



Maribel Alexandra Rodas Cárdenas en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA., PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, abril de 2018

---

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

C.I: 0105740468



## RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD



Universidad de Cuenca  
Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Claudio David Naranjo Torres, autor/a del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA., PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, abril de 2018

Claudio David Naranjo Torres

C.I: 0104117742



Universidad de Cuenca  
Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas, autor/a del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA., PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, abril de 2018

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

C.I: 0105740468



## **AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

### **Agradecimiento.**

Agradezco a Dios por regalarme la vida y la oportunidad de cumplir con las metas que me voy proponiendo a lo largo de la misma, también agradezco a mi tutora Ing. Mónica Duque por su tiempo y por compartir sus enseñanzas durante este proyecto, el cual aportó a mi preparación profesional y personal de manera muy valiosa. Finalmente agradezco a la empresa Aguirre y Celi Activentas por brindarnos su confianza para desarrollar el proyecto y esperamos haber aportado de manera positiva para su mejoramiento empresarial.

### **Dedicatoria.**

Principalmente a mis padres Manuel y Rosa, mis hermanos Mario, Raúl y Susana, mi esposo David y mi pequeño hijo Ariel, quienes supieron brindarme su apoyo, su tiempo y darme las fuerzas necesarias para culminar con este logro. También a mis amigos, y demás familiares que estuvieron apoyándome de manera incondicional.

*Autora: Maribel Rodas C.*



## **Agradecimiento.**

A Dios, por bendecirme y guiarme en cada una de las etapas de mi vida, a mi tutora Ing. Mónica Duque por su ayuda y enseñanzas transmitidas durante la realización de este proyecto. A la universidad de Cuenca por permitir formarme en tan respetable institución y brindarme la oportunidad de adquirir conocimiento y amigos de calidad durante estos 5 años.

## **Dedicatoria.**

A mis padres y hermana, por el apoyo durante mi etapa universitaria y siempre estar cuando lo necesito.

A mi abuelita, por ser quien me formó y educó con valores a lo largo de mi vida.

A mi hijo Ariel, por ser mi motivación para seguir superándome y convertirme en un ejemplo para él.

A mi esposa Maribel, por el amor y apoyo demostrado desde el inicio de nuestra carrera universitaria hasta el día de nuestra graduación.

*Autor: David Naranjo T.*



## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Incertidumbre sobre el grado de razonabilidad de la información reflejada en los estados financieros emitidos por la empresa. Esto se fundamenta por los siguientes aspectos:

- El ineficiente manejo en la recuperación de cartera, lo que genera una falta de liquidez.
- El alto costo financiero que debe cubrir la empresa por préstamos con instituciones financieras, lo que reduce su utilidad neta.
- El incumplimiento con los pagos de sus pasivos en los tiempos establecidos, afectando su imagen.
- La inexistencia de controles suficientes con el personal, en especial con los vendedores quienes no siempre cumplen con las metas de ventas propuestas por la empresa.
- La reducción del nivel de ventas con relación al año 2014, aun cuando se incrementaron nuevos productos.
- El alto incremento en niveles de stock de sus inventarios y la baja rotación de los mismos, ocasionando costos de mantenimiento elevados.



## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Dictaminar la razonabilidad de la información financiera que fue presentada por la empresa AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA., de acuerdo con las NIA y el marco de información financiera aplicable, para alcanzar competitividad y proyectarse como líder en su actividad económica.

### **Objetivos Específicos**

- Obtener información para un conocimiento integral del ente a ser auditado.
- Comprender los fundamentos teóricos de la auditoría financiera, para su aplicación en la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., evaluando los errores significativos en la información financiera y procesos operativos de la empresa.
- Informar los resultados del examen a las partes involucradas, a través del informe de auditoría.



## DISEÑO METODOLÓGICO

### a) Tipo de Investigación.

En la elaboración del proyecto “Auditoria financiera a la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015”, se utilizará los tipos de investigación: descriptivo debido a que se representarán los hechos tal y como son observados en la realidad en lo referente a los análisis financieros en la planificación preliminar; explicativo porque se buscará una razón a los hechos que se vayan investigando que se lo podrá observar en la planificación específica en la evaluación del sistema de control interno a través de cuestionarios, hallazgos, etc.; y aplicativo en cada una de sus etapas con los papeles de trabajo correspondientes, con especial énfasis en la etapa de ejecución mediante pruebas de auditoria (sustantivas y de cumplimiento), muestreo, técnicas de auditoría, etc.

### b) Método de investigación

#### **Método mixto:**

El proyecto integrador utilizará un enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo; el primero debido a que se trabajara con medición numérica, análisis estadístico y demás procedimientos estandarizados por la comunidad científica mediante el método deductivo ( de lo general a lo particular) en la observación de los estados financieros, indicadores financieros, etc.; pero también será cualitativa utilizando el método inductivo ( de lo particular a lo general) ya que se utilizará cuestionarios, entrevistas y otras técnicas para la recolección de información.



## CAPÍTULO I

### 1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

#### 1.1. Historia de la Empresa

En el año 2008 se constituyó como Compañía de Responsabilidad Limitada con el nombre "Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda." Su capital inicial se encontraba dividido en 1.000 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, y sus socios iniciales fueron: Expresidenta de la Junta General de Socios con una participación del 20% del capital; y la Gerente General con el 80% de participación del mismo. En el año 2011, realizaron una cesión de participaciones en su totalidad por parte de la Expresidenta de la Junta General de Socios a la Gerente General, quedando en posesión del 100% de participaciones de la empresa.

Finalmente, en el año 2013 procedieron al cambio de presidente, nombrando al Socio 2 hasta la actualidad; de la misma forma se incorporaron nuevos socios a la empresa quedando estructurada la nómina de accionistas hasta la actualidad de la siguiente forma:

**Tabla 1 Estructura de Capital Social Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.**

Socios	VALOR	% PARTICIP.
Socio 1	800,00	80%
Socio 2	50,00	5%
Socio 3	50,00	5%
Socio 4	50,00	5%
Socio 5	50,00	5%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2008)  
Realizado por: Los Autores.



## **1.2. Descripción de la empresa.**

La empresa se dedica a la compra, venta, importación y distribución de productos de consumo masivo.

### **Razón Social:**

Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.

### **Nombre Comercial:**

ACTIVENTAS

### **RUC:**

0190346439001

### **Dirección:**

Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf

### **Teléfonos:**

(07) 2893605 – (07) 2893533 – (07) 2893208.

### **E-mail:**

activentas@etapanet.net

### **Tiempo en el mercado:**

25 años

### **Proveedores:**

- DISMA CIA. LTDA.
- INDECAUCHO.
- IMPORTADORA BOHORQUEZ.
- OTELO Y FABELL.
- MERCANTIL GARZOZI.
- BLENASTOR
- MODERNA.
- CIDCSA S.A
- LABORATORIOS GUERRERO.
- ECOBEL.
- ITALCOSMETIC.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres

## Principales productos:

### Cuadro 1 Principales Productos de Comercialización.



Insecticidas y productos de limpieza.



Utensilios de limpieza.



Productos para cuidado de bebé.



Productos de aseo personal.



Harinas y fideos.



Focos.



Cosméticos y Perfumería.

Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores.



## Zonas de ventas

- Azuay (Cuenca, Paute, Gualaceo, Girón, Santa Isabel).
- Cañar (Azogues, Deleg, Biblián, Tambo, Suscal, Chontamarca, La Troncal).
- Loja (Loja, Catamayo, Saraguro, Cariamanga, Catacocha, Macará)
- Zamora Chinchipe (Zamora, Yantzaza).
- El Oro (Machala, Santa Rosa, Pasaje, Zaruma, Piñas, Portovelo, Huaquillas, Arenillas).
- Morona Santiago (Macas, Sucua, Méndez).

## Tipos de Clientes

- Mayoristas.
- Minoristas.
- Instituciones Públicas.
- Farmacias.
- Subdistribuidores y recorredores.
- Autoservicios.
- Ferreterías.
- Pañaleras.

En cuanto a la misión, visión, valores, objetivos, políticas, estructura orgánica, actividades del personal y FODA de la empresa no se encontraron descritas en un documento formal, ya que estas fueron elaboradas con el fin de cumplir con requerimientos de un proveedor. Sin embargo son de conocimiento del personal de manera verbal.

### 1.3. Misión.

Abastecer de productos farmacéuticos, alimenticios y de consumo masivo a nuestros clientes mayoristas y minoristas, para cubrir el mercado con excelencia, siendo una empresa solvente que contribuirá al mejoramiento del país y de su gente. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



#### **1.4. Visión.**

Ser los líderes en la distribución de productos en el Austro, incrementando la exclusividad en las líneas, con artículos de calidad y precios justos, logrando rentabilidad y la satisfacción de los clientes. "Siempre primero y mejores". (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

#### **1.5. Valores.**

- Responsabilidad.
- Transparencia.
- Honestidad.
- Puntualidad.
- Calidad.
- Trabajo en equipo.

(Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

#### **1.6. Objetivos.**

- Incrementar las ventas en un 30% con respecto al año anterior.
- Incrementar los clientes en un 10% con respecto al año anterior.
- Disminuir la cartera vencida de clientes en un 70% para el año 2016.
- Disponer de un sistema adecuado para el control interno de las actividades y tareas para facilitar la toma de decisiones y sea esta precisa y oportuna.
- Incentivar al talento humano a través de la capacitación continua para mejorar y definir las tareas de cada individuo y lograr el desarrollo tanto personal como colectivo.
- Diversificar los productos a distribuir presentando a los clientes varias alternativas a su elección.
- Incrementar las zonas de mercado.

(Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



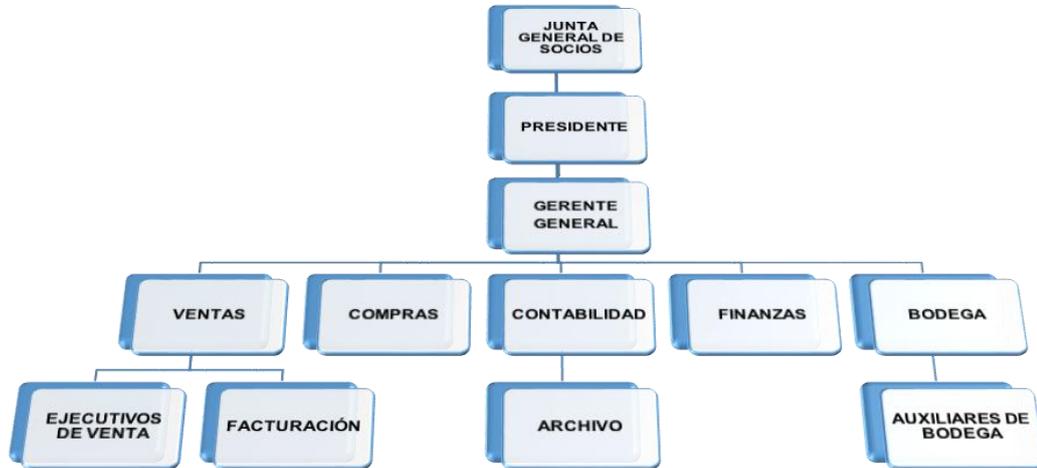
## 1.7. Políticas

Entre las principales políticas de la empresa que son de conocimiento del personal de manera verbal, se encuentran las siguientes:

- En cuanto a los reclamos, los clientes tendrán un plazo máximo de 48 horas luego de recibida la mercadería.
- Para los clientes nuevos, las 3 primeras compras son a contado, el pago será en efectivo y se receptorá al momento de realizar la factura, para su posterior entrega.
- El crédito de las facturas es de 60 días plazo, pasado este tiempo se considera como vencidas.
- En cuanto a las comisiones de los vendedores, se fijará en los cobros de los clientes que realice hasta los 60 días, luego de este tiempo ya no reciben comisión.
- En cuanto a la devolución de mercadería por parte del cliente, la empresa pagará el flete, siempre y cuando tenga justificación, caso contrario se cobrará al vendedor.
- El pago a proveedores, se realizará solo los días viernes.
- Los datos personales de los clientes son de uso exclusivo de la empresa.
- Los precios de los productos tendrán 3 rangos, para mayoristas, detallistas y PVP.
- Cuando el vendedor recpte el pedido deberá indicar los respectivos descuentos y promociones, para evitar cambio de factura o notas de crédito.
- En cuanto a los productos que están por caducar y en mal estado, se notificará a los respectivos proveedores para su reposición o nota de crédito. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

## 1.8. Estructura Orgánica

### Cuadro 2 Organigrama Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

## 1.9. Actividades del Personal

De acuerdo con las escrituras de constitución publicadas en la (Superintendencia de Compañías, 2008), se define las siguientes funciones correspondientes:

### Junta General de Socios:

- Les corresponde elegir y sustituir al Presidente y Gerente General de la empresa,
- también de la aprobación de estados financieros presentados por el Gerente General,
- Resolver sobre la amortización de las partes sociales, consentir en la cesión de participaciones con el consentimiento unánime del capital social,
- Decidir el aumento o disminución del capital social, la prórroga del plazo de duración, la disolución anticipada, y en general toda reforma al estatuto social,



- Resolver sobre la enajenación o gravamen de inmuebles de propiedad de la compañía, y acordar la exclusión del socio o socios, por causas previstas en la ley.

**Presidente:** Será nombrado por la junta general de socios por un periodo de 5 años pudiendo este ser reelegido, entre sus funciones están:

- Presidir las reuniones de la Junta General y suscribir en conjunto con la secretaria las actas respectivas,
- Suscribir con la gerente general los certificados de aportación,
- Tomar las funciones de la General en caso de falta, ausencia o impedimento temporal o definitivo.

Las demás funciones del personal, se detalla en el archivo de la empresa y están definidas de la siguiente manera:

**Gerente:** Al igual que el presidente, será nombrado por la junta general por un periodo de 5 años también pudiendo ser reelegido. Sus funciones principales serán:

- Convocar a reuniones de Junta General,
- Actuar de secretaria de las reuniones de Junta General y firmar, con el presidente, las actas respectivas,
- Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía y subrogar al Presidente en caso de falta, ausencia o impedimento temporal o definitivo,
- Realizar pedido de mercadería a Proveedores,
- Control de cartera de clientes,
- Manejo de caja general y caja chica,
- Revisión de precios especiales y promociones del mes,
- Recepción e ingreso de cobros,
- Facturación.



**Contadora:**

- Revisión de precios y compras,
- Pago a proveedores,
- Contabilización de gastos y de egresos de caja,
- Revisión de retenciones,
- Conciliación bancaria,
- Elaboración y contabilización roles de pago,
- Elaboración de declaraciones y anexos del SRI,
- Elaboración planillas IESS.

**Auxiliar Contable:**

- Ingreso de compras,
- Facturación,
- Elaboración de retenciones y notas de crédito,
- Manejo del correo,
- Entrega de facturas de venta a bodega para su despacho,
- Revisión de devoluciones de clientes,
- Revisión del stock de los productos para realizar el pedido respectivo,
- Revisión de lista de precios.

**Auxiliar de Oficina:**

- Recepción de facturas entregadas a los clientes y de cobros,
- Control de facturas de ventas diarias,
- Revisión de guías de transporte para el pago respectivo,
- Archivo de documentos,
- Ingresos de retenciones de los clientes.
- Depósitos.

**Supervisor de Ventas**

- Revisión de cartera con cada vendedor,
- Apoyo en ventas,
- Gestión del cobro a clientes en mora,

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Ventas a clientes mayoristas.

### **Agentes Vendedores**

- Realizar pedidos a los clientes,
- Visitar las zonas según calendario establecido,
- Entregar los pedidos a oficina para su facturación,
- Realizar cobros a clientes,
- Entregar los cobros a oficinas para su ingreso,
- Elaborar recibos de caja y reportes de cobros diarios,
- Entrega de notas de crédito a clientes.

### **Jefe de Bodega**

- Revisión de los despachos según facturas de cada clientes,
- Control de ingreso de la mercadería por devoluciones de clientes,
- Control de los productos por su caducidad para solicitar cambios a proveedores,
- Control de ingreso de mercadería de los diferentes proveedores,
- Entrega de mercadería a los diferentes transportes para su entrega,
- Elaboración de los respectivos ingresos por devolución.

### **Auxiliar de Bodega**

- Organizar la mercadería de cada cliente para su revisión,
- Empacar la mercadería para la entrega al cliente,
- Entregar los productos a cada cliente con su respectiva factura.

(Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015).

## **1.10. Reglamento Interno.**

La empresa Aguirre y Celi "ACTIVENTAS" Cía. Ltda., cuenta con un reglamento interno de trabajo cuyo objetivo es: establecer un adecuado sistema de administración del recurso humano, con el fin de lograr un óptimo grado de eficiencia en el trabajo; según lo establecido en el Código de



Trabajo. Este reglamento se encontraba estructurado de la siguiente manera:

CAPITULO I: Admisión de personal y adjudicación de puestos de trabajo.

CAPITULO II: Horarios de trabajo, asistencia y puntualidad.

CAPITULO III: De los permisos y licencias.

CAPITULO IV: Conducta y procedimientos.

CAPITULO V: De las obligaciones y prohibiciones de los trabajadores.

CAPITULO VI: Ropa de trabajo.

CAPITULO VII: Faltas y sanciones.

CAPITULO VIII: Diversas reglamentaciones.

CAPITULO IX: Vigencia de este reglamento.  
(Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **1.11. FODA**

Es un modelo de análisis que utilizan las empresas para conocer y evaluar el potencial de sus negocios y toma de decisiones de mejora continua. FODA significa por sus siglas: fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; las fortalezas y debilidades son de análisis interno de la empresa, mientras que las oportunidades y amenazas son externos. (López Hernández, 2014).

En el campo de la auditoría, el FODA a más de ayudar a construir una planeación efectiva, permite sugerir correctivos de manera segura y oportuna convirtiéndose en la organización en decisiones para alcanzar sus objetivos.

Una cualidad de la empresa es reconocer las fortalezas, estas proporcionan el camino para mitigar debilidades y aprovechar oportunidades, al conocer las debilidades se puede sugerir políticas, enmendar procesos y procedimientos que disminuyan posibles riesgos críticos dentro de la empresa; las oportunidades por su parte proporcionan lineamientos para una mejor gestión, la auditoría deberá identificar aquellas que podría aprovechar y finalmente la identificación de amenazas como propósito básico en la



auditoría, a fin de prever y controlar riesgos externos como: competencia, normativas, globalización, etc. (Bonilla Martinez, 2013).

De acuerdo a la información recopilada de la empresa se procedió a estructurar el siguiente análisis FODA:

### Cuadro 3 FODA Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Empresa consolidada por más de 20 años.</li> <li>- Amplia variedad de productos.</li> <li>- Distribución de líneas y marcas reconocidas.</li> <li>- Entrega Eficiente y Oportuna.</li> <li>- Atención a diversos tipos de clientes.</li> </ul>	 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inadecuado Sistema de Control Interno.</li> <li>- Planificación estratégica inadecuada e incompleta.</li> <li>- Transporte insuficiente para cubrir la demanda.</li> <li>- Estructura orgánica incoherente.</li> <li>- Procesos operativos basados en la intuición y experiencia.</li> </ul>
 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cubrir más zonas del Austro.</li> <li>- Aprovechar la tecnología para llegar a clientes con mejores propuestas.</li> <li>- Ampliar segmentos de mercado.</li> <li>- Abrir nuevas sucursales en zonas donde no llegan competidores.</li> <li>- Participar en la bolsa de valores.</li> </ul>	 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Competencia agresiva.</li> <li>- Regulaciones, leyes y reformas al mercado.</li> <li>- Disminución de la capacidad adquisitiva de los clientes por políticas establecidas por el estado.</li> <li>- Catástrofes naturales.</li> </ul>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores



## 1.12. Estados Financieros.

Para entidades cuyos ejercicios económicos pertenezcan al año 2016 o anteriores, la (Superintendencia de Compañías, 2002) mediante resolución No. 02.Q.ICI.0012, obliga a las empresas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, si sus activos exceden un millón de dólares de los Estados Unidos de América; si bien en nuestro caso no cumple con la obligatoriedad, se ha recurrido a la realización de la misma debido a requerimientos de la junta general de accionistas para obtener una opinión independiente en relación a la razonabilidad de sus estados financieros.

En el año 2016, según la (Superintendencia de Compañías, 2016) mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, se deroga la disposición anteriormente mencionada definiendo nuevos montos para la obligatoriedad de una auditoría externa en su literal c): “las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)”. La misma que se aplica a partir de los estados financieros del ejercicio económico 2017.

Los Estados financieros de la empresa Aguirre y Celi “Activentas” se encuentran detallados en el **Anexo 1**.



## CAPITULO II

### 2. BASE TEÓRICA

#### 2.1. Concepto de la Auditoría.

De acuerdo a la evolución de la Auditoría a lo largo del tiempo podemos definirla así:

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (Arens, Randal, & Beasley, 2007).

De igual manera, según el diccionario de la (Real Academia de la Lengua Española, 2014) define la palabra auditoría como: “Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse”.

#### 2.2. Clasificación de la Auditoría.

##### **Según su naturaleza.**

- Auditoría Financiera.
- Auditoría de Gestión.
- Auditorías Especializadas.

##### **Según quien la realiza.**

- Interna
- Externa

##### **En función de la legalidad**

- Obligatoria
- Voluntaria

(Peña, 2016)

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



### **2.3. Auditoría Financiera.**

La información financiera que produce la empresa, es de vital importancia en el proceso de toma de decisiones, de ello surge la auditoría financiera, que en su concepto expone que:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.4. Importancia de la Auditoría.**

- Brindar confiabilidad a la información elaborada por la administración de la empresa, permitiendo conocer si dicha información es correcta, confiable y oportuna.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión de la empresa.

### **2.5. Objetivos de la Auditoría.**

Los principales objetivos son los siguientes:

- Obtener seguridad razonable acerca de los estados financieros, para que en su totalidad se presenten libres de errores de importancia relativa (fraude o error), de esa manera permitir al auditor dar una opinión sobre los estados financieros preparados, conforme a un marco de referencia de información financiera aplicable (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).



- Emitir un dictamen sobre los estados financieros examinados y a su vez comunicar según lo establecido en las NIA, y de acuerdo a los resultados del auditor. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

## **2.6. Normas de la Auditoría.**

En todo trabajo profesional que se realice, es importante contar con ciertos parámetros, normas o directrices que guíen el mismo y que aseguren que el producto final sea de calidad. La auditoría no es la excepción y a fin de garantizar que las entidades empleen de manera correcta el marco de información financiera aplicable, se emiten las Normas Internacionales de Auditoría.

En el año de 1977, se fundó la Federación Internacional de Contadores conocida globalmente como IFAC por sus siglas en inglés, una organización de contadores de todo el mundo cuya misión es servir al interés del público contribuyendo al desarrollo, adopción e implementación de normas internacionales y asesoramiento de alta calidad; como un medio para garantizar la credibilidad de la información de la cual dependen los inversores e interesados. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

El IFAC creó el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), un comité comprometido con desarrollar un conjunto de normas internacionales y otros pronunciamientos aceptados generalmente en todo el mundo, emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA o ISA en inglés) para opinar sobre la confiabilidad de la información financiera preparada bajo el marco de información financiera aplicable, estos no anulan las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la auditoría de estados financieros o trabajos de aseguramiento en un país determinado. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)



Las Normas Internacionales de Auditoría se encuentran estructuradas de la siguiente manera:

**Tabla 2 Contenido de las Normas Internacionales de Auditoría.**

<b>200 - 299 Principios Generales y Responsabilidades.</b>	
<b>NIA</b>	<b>TITULO</b>
<b>200</b>	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
<b>210</b>	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
<b>220</b>	Control de calidad de la auditoría.
<b>230</b>	Documentación de la auditoría.
<b>240</b>	Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros con respecto al fraude.
<b>250</b>	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
<b>260</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.
<b>265</b>	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.
<b>300 - 499 Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Determinados.</b>	
<b>300</b>	Planificación de la auditoría de estados financieros.
<b>315</b>	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
<b>320</b>	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
<b>330</b>	Respuestas del auditor a los riesgos valorados
<b>402</b>	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
<b>450</b>	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.
<b>500 - 599 Evidencia de Auditoría.</b>	



<b>500</b>	Evidencia de Auditoría
<b>501</b>	Evidencia de Auditoría-Consideraciones específicas para determinadas áreas
<b>505</b>	Confirmaciones Externas
<b>510</b>	Confirmaciones Externas
<b>520</b>	Procedimientos Analíticos
<b>530</b>	Muestreo de Auditoría.
<b>540</b>	Auditoría de Estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a relevar.
<b>550</b>	Partes vinculadas.
<b>560</b>	Hechos posteriores al cierre.
<b>570</b>	Empresa en funcionamiento.
<b>580</b>	Manifestaciones escritas.
<b>600 - 699 Utilización del trabajo de terceros.</b>	
<b>600</b>	Consideraciones Especiales-Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
<b>610</b>	Utilización del trabajo de los auditores internos.
<b>620</b>	Utilización del trabajo del experto de un auditor.
<b>700 - 799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría.</b>	
<b>700</b>	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
<b>701</b>	Comunicación de cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
<b>705</b>	Opinión modificada en el informe emitido por el auditor independiente
<b>706</b>	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente
<b>710</b>	Información comparativa-Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.
<b>720</b>	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.



<b>800 - 899 Áreas Especializadas.</b>	
<b>800</b>	Consideraciones especiales-Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con el marco de información con fines específicos.
<b>805</b>	Consideraciones especiales-Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partidas específicos de un estado financiero.
<b>810</b>	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos.

Fuente: (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

Realizado por: Los autores

## 2.7. Carta de Encargo

La carta de encargo hace referencia a las responsabilidades que tiene el auditor con la dirección o responsables del gobierno de la entidad y viceversa, su estructura y contenido varían de acuerdo a las necesidades de la institución, pero su objetivo siempre será dar seguridad de la realización del encargo a las partes que intervienen, en la (NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría, 2013), en los apartados A21- A27, detallan cuales deben ser los campos mínimos que debe contener dicha carta de encargo entre los que están:

- Objetivo y alcance de la auditoría de estados financieros.
- Responsabilidades del auditor.
- Responsabilidades de la dirección.
- Identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros; y
- Una referencia a la estructura y contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor y una declaración de que pueden existir circunstancias en las que el contenido y la estructura del informe contrasten con lo esperado.



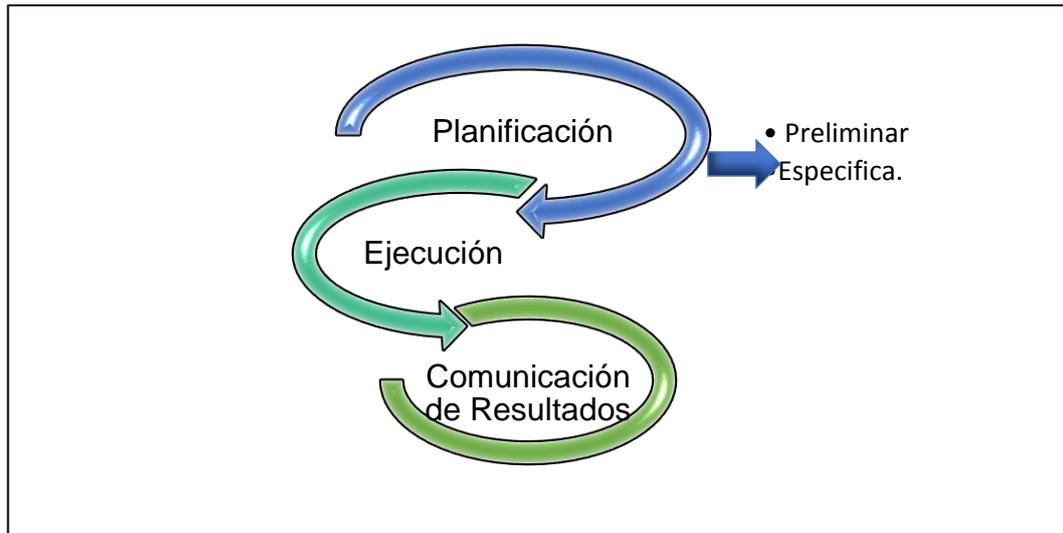
En la misma NIA en su Anexo 1, las responsabilidades del auditor se hace referencia principalmente a llevar la auditoría conforme con las NIA ; es decir cumplir los requerimientos éticos, planificar y ejecutar la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros se encuentren sin errores de importancia relativa, identificar y valorar los riesgos de incorrección material por fraude o error, evaluar las políticas contabilidad y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la dirección, comunicar por escrito deficiencias significativas en el control interno relevante para la auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

Así mismo, la administración tiene responsabilidades con la elaboración y presentación fiel de los estados financieros conforme el marco de información financiera aplicable, establecer un control interno que ayude a mantener dichos estados libres de incorrección material sea por fraude o error; y proporcionar al equipo de auditoría acceso a información relevante (registros, documentación y otro material), información adicional para fines de la auditoría y acceso ilimitado a personas de la entidad, quienes sean consideradas necesarias para obtener evidencia (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

## **2.8. Etapas de la Auditoría Financiera.**

La auditoría financiera comprende de 3 etapas, las cuales serán detalladas a continuación:

### **Cuadro 4 Etapas de la Auditoría Financiera**



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

Realizado por: Los autores

## 2.9. Planificación.

Primera fase en la que el equipo de auditoría deberá conocer y familiarizarse con el ente a ser auditado, además de evaluar el control interno. Esta fase se subdivide en: Planificación preliminar y específica.

Además, la planeación comprende establecer la estrategia global y desarrollar el plan de trabajo de auditoría para llevar a cabo un trabajo efectivo y eficiente, estos deberán ser incluidos en la documentación de la auditoría junto con cambios significativos que sufran los mismos con sus motivos correspondientes.

Así mismo, el auditor podrá elegir su equipo de trabajo, el mismo que deberá ser competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo de la auditoría. También es necesario tener en cuenta actividades preliminares antes de la planeación como: aclarar los términos de trabajo (de acuerdo a la NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría); evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos y de independencia, y los procedimientos en relación a la continuidad del cliente y del trabajo de auditoría (NIA 220 Control de Calidad de Auditoría). Estas actividades serán



de vital importancia para evitar conflictos con la administración y evitar que alguna información pueda afectar la planeación y desarrollo de la auditoría.<sup>1</sup>

### **2.9.1. Planificación Preliminar.**

El equipo de auditoría debe conocer a la empresa a ser auditada, también obtener o actualizar información y principales actividades e identificar los componentes que van a ser evaluados, mediante archivo permanente y corriente; dando como producto: el reporte de planificación preliminar (Contraloría General del Estado, 2003)

#### **2.9.1.1. Objetivos.**

- Obtener o actualizar la información general de la empresa y sus principales actividades.
- Identificar de manera integral las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría.<sup>2</sup>

#### **2.9.1.2. Metodología**

En esta etapa, el primer paso es emitir una orden de trabajo al equipo de auditoría, para luego aplicar un programa de planificación preliminar de auditoría que se podrá realizar mediante: entrevistas, observación y revisión para obtener información relevante de la empresa; y se concluye con la emisión de un reporte de la planificación preliminar.

#### **2.9.1.3. Archivo Corriente y Archivo Permanente**

El archivo corriente hace referencia a información relacionada con planificación, ejecución y supervisión referente a la auditoría en curso y no tienen validez para posteriores auditorías, por ejemplo: estados financieros motivo de la auditoría, programas de auditoría, informe de auditoría

---

<sup>1</sup> (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

<sup>2</sup> (Contraloría General del Estado, 2003)



(borrador), entre otros. Su desarrollo es a lo largo del trabajo de auditoría. (Bonilla Martinez, 2013).

De conformidad con la NIA 230 Documentación de Auditoria, el archivo corriente debe proporcionar evidencia de que la auditoria se planificó y ejecutó de acuerdo con las NIA y normativa legal vigente. Este archivo puede estar conformado por carpetas físicas y/o electrónicas que ayudan a mejorar la calidad de la auditoria facilitando una efectiva revisión y evaluación de la evidencia de auditoria obtenida además de conclusiones antes de obtener el informe final. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

Mientras que en el archivo permanente recopila informaciones importantes que serán de uso para futuras auditorías y tienen una duración larga, por ejemplo escrituras de constitución, políticas, estatutos, reglamentos, etc.(Bonilla Martinez, 2013)

#### **2.9.1.4. Calificación Preliminar del Riesgo**

Después de haber conocido íntegramente a la empresa y su entorno, identificar sus políticas y prácticas contables, administrativas, operativas y de un análisis general de la información financiera, se procede a evaluar los componentes con mayor riesgo mediante la siguiente matriz (Leyton Sanmartin, 2004).

**Tabla 3 Matriz Preliminar de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.**

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR	
			Procedimientos basados en pruebas de cumplimiento	Procedimientos basados en pruebas sustantivas



--	--	--	--	--

Fuente: (Duque Rodriguez, 2017)

Realizado por; Los Autores.

### **2.9.1.5. Reporte Planificación Preliminar**

En este reporte se encuentra el enfoque global de la auditoría y los componentes principales para la evaluación del control interno de la empresa a ser auditada; serán para conocimiento y uso interno del equipo de auditoría, en especial para su director. El reporte puede variar de acuerdo a las necesidades del auditor pero entre los principales puntos a contener están: (Contraloría General del Estado, 2003)

- Antecedentes,
- Motivo de la auditoría,
- Objetivos de la auditoría,
- Alcance de la auditoría,
- Conocimiento de la empresa y su base legal,
- Políticas contables,
- Grado de confiabilidad de la información financiera,
- Sistemas de información computarizados,
- Puntos de interés para la auditoría,
- Transacciones importantes identificadas,
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase,
- Matriz preliminar de evaluación y calificación del riesgo de auditoría,
- Determinación de materialidad e identificación de componentes significativos, e
- Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase. (Contraloría General del Estado, 2003).



## **2.9.2. Planificación Específica.**

En esta etapa se define la estrategia a seguir en la auditoría. Además será vital para lograr una utilización eficiente de los recursos, logro de metas y objetivos planteados en la auditoría. Toma como pilar el producto de la planificación preliminar, y a diferencia de esta ya no se trabajará como un todo sino con cada componente en particular, y concentrará sus esfuerzos en los componentes de mayor riesgo con el fin de obtener y evaluar evidencia válida que fundamentará la opinión del auditor. (Contraloría General del Estado, 2003)

En cuanto a la documentación, en la NIA 230 Documentación de Auditoría<sup>3</sup> en los apartados 8-11, ésta deberá ser suficiente y adecuada para la comprensión del auditor en: naturaleza, realización y extensión de procedimientos de acuerdo con las NIA dejando constancia de características que se identifiquen de cuentas específicas, quien realizó, fecha del trabajo de auditoría y de quién revisó dicho trabajo; resultados de procedimientos y evidencia obtenida, y cuestiones significativas durante la auditoría y juicios profesionales significativos que se aplicaron para dichas conclusiones.

### **2.9.2.1. Objetivos.**

- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Evaluar y calificar los riesgos de auditoría.
- Determinar los componentes a ser evaluados en la fase de ejecución.
- Determinar el plan de muestreo de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2003).

### **2.9.2.2. Metodología.**

Para iniciar la planificación específica, se debe considerar el objeto y el reporte de la planificación preliminar, además recopilar información adicional

---

<sup>3</sup> (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)



de la misma porque con frecuencia el conocimiento preliminar de un componente no es suficiente para definir su enfoque de auditoría, posteriormente se la evalúa el sistema de control interno a fin de obtener comprensión de cada uno de sus componentes e identificar los factores de riesgo, con base en estos resultados, se procede a elaborar la matriz de riesgo con los componentes de mayor riesgos y su enfoque de auditoría respectivo , se determina las pruebas a aplicarse y se concluye con el programa de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.9.2.3. Sistema de Control Interno**

La NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno<sup>4</sup>, define al Control Interno como:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Como se indicó el sistema de control interno por muy sofisticado que sea, solo brindará una seguridad razonable, debido a limitaciones inherentes al mismo, entre las cuales se encuentran: error humano (expresando un criterio inadecuado en la toma de decisiones), actividades de control (evadidas por colusión de 2 o más personas) y el exceso de control (por la gerencia). (Fonseca Luna , 2011)

---

<sup>4</sup> (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)



#### **2.9.2.4. Objetivos del Sistema de Control Interno**

En la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno en su apartado A51 (Insituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013), indica que al momento de diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno, la empresa espera responder a los riesgos de negocio que atenten a la consecución de sus objetivos respecto a:

- Fiabilidad de la información financiera de la empresa.
- Eficacia y eficiencia de sus operaciones; y
- Cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

#### **2.9.2.5. Componentes del Sistema de Control Interno.**

De acuerdo con el Marco Integrado de Control Interno COSO, el control interno se estructura en 5 componentes, todos ellos interrelacionados y de igual importancia. Cuatro de ellos (ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control e información y comunicación) se refieren al diseño y operación del control interno, y el quinto (monitoreo) está diseñado para que el control interno permanezca funcionando con efectividad. De esta manera los 5 componentes del control interno según el COSO son: (Fonseca Luna , 2011)

**Ambiente de control.** Es el componente más importante en la empresa y primera línea de defensa para disminuir riesgos, representa un entorno apropiado para los empleados y trabajadores, para que desempeñen sus actividades asignadas de manera efectiva, mientras más fuerte sea éste, influirá mejor en la conciencia de las personas para que cumplan leyes, reglamentos y normas internas. (Fonseca Luna , 2011)

Los factores del ambiente de control que facilitan su conocimiento de acuerdo a la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (Insituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013) en su apartado A77 son:



- La comunicación y vigilancia de la integridad y los valores éticos.
- Compromiso con la competencia.
- Participación de los responsables del gobierno de la empresa.
- La filosofía y estilo operativo de la dirección.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

**Evaluación del riesgo.** Este componente implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relevantes de eventos internos y externos que produzcan errores materiales en los estados financieros y fallas que pueden presentarse en controles. (Fonseca Luna , 2011)

El auditor evalúa la importancia del riesgo, valora la probabilidad de ocurrencia y decide las acciones necesarias para darles respuesta y administrarlos; la gerencia efectuará planes, programas o acciones para riesgos específicos o aceptar un riesgo por alto costo o por otras circunstancias. Pueden surgir riesgos en los siguientes escenarios, de acuerdo con la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013) en el Anexo N° 1:

- Cambios en el entorno operativo
- Nuevo personal
- Sistemas de información nuevos o actualizados
- Crecimiento rápido
- Nueva tecnología
- Nuevos modelos de negocio
- Reestructuraciones operativas
- Expansión de operaciones en el extranjero
- Nuevos pronunciamientos contables.



**Actividades de control.** Están representadas por políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices de la dirección, de acuerdo con la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, en su apartado A96. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

Algunas de las actividades de control comunes son: autorizaciones, revisiones de actuación, procesos de información (manuales y de TI), controles físicos y segregación de funciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

Las actividades de control pueden clasificarse en: controles preventivos (enfocadas en prevenir errores), controles detectivos (detiene el proceso del riesgo e implica correcciones), y controles correctivo (implica correcciones y reprocesos).

**Información y comunicación.** En la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno de acuerdo al Anexo 1, la información creada por el sistema debe ser de calidad para que sirva de base en la toma de decisiones adecuadas en relación a la dirección y controles de la entidad; mientras tanto la comunicación implica dotar de conocimiento al personal sobre sus funciones y responsabilidades acerca de la información financiera (manuales: políticas, contables y financieros).

La unión de las dos forman un sistema de información constituido por: software, personas, procedimientos, datos y haciendo también un amplio uso de las TI. Este sistema incluyendo la información financiera, engloba métodos y registros como:

- Identifican y registran todas las transacciones validas
- Permiten su correcta clasificación a efectos de la información financiera



- Miden el valor de las transacciones que permiten el correcto registro en los estados financieros
- Determinan el periodo que se produjeron las transacción para registrar en el periodo contable correcto
- Presentan apropiadamente las transacciones y la correspondiente información a revelar en los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

**Monitoreo.** La dirección como su responsabilidad principal es establecer y mantener el control interno, además de monitorear los controles para verificar su operación, como se estableció y modificarlo correctamente según las necesidades, para que así siga siendo relevante y tenga capacidad de enfrentarse a nuevos riesgos. Este proceso puede llevarse mediante actividades continuas, evaluaciones por separados o fusionar las dos. El mejor camino para cumplir con la supervisión es mediante un auditor interno, porque deberá conocer íntegramente los controles que aplica la empresa y de esta manera supervisar el control interno de la información financiera y procedimientos para las respectivas acciones correctivas. (Contraloría General del Estado, 2003)

#### **2.9.2.6. Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno.**

Evaluar el Control Interno de la empresa, ayuda al auditor a obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, establecer sus falencias, confianza en controles establecidos y alcance de pruebas de auditoría para elegir los procedimientos sustantivos de la auditoría que se ejecutarán en las siguientes fases. (Contraloría General del Estado, 2003)

El control interno podrá ser evaluado mediante los siguientes métodos:

##### **Método Cuestionario.**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Consiste en realizar determinadas preguntas para las cuentas de los estados financieros, deberán seguir la secuencia según el flujo de las mismas, básicamente los cuestionarios, pueden realizarse con preguntas en donde las opciones de respuesta sean: SI, NO o N/A y junto a cada respuesta se detallará observaciones en el caso que ameriten hacia Gerencia. (Contraloría General del Estado, 2003).

### **Método Descriptivo o Narrativos.**

Este método consiste en detallar en forma de relato, las actividades, secuencia de cada operación, las personas involucradas y todo lo relativo al componente motivo de examen. El contenido debe ser simple, con un lenguaje adecuado y sin utilización de gráficos; las preguntas serán abiertas con una secuencia lógica a fin de documentar los controles de una manera organizada. Las respuestas deberán detallar aspectos relevantes de los diferentes controles que se encuentran en la empresa añadiendo los límites de autoridad, es decir que evidencien los controles, dependencias, forma de archivo, presencia de operaciones que realizan; el fin de que conste de preguntas abiertas es que exista respuestas amplias de procedimientos existentes más que respuestas positivas o negativas. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **Método Flujograma:**

Conocido también como diagrama de flujo, permite conocer el desarrollo secuencial de los procesos del componente examinado, describir los documentos que tengan incidencia contable, demostrar cómo se llevan los archivos y cómo se preparan los informes, conocer el flujo de documentos entre las unidades de la organización, e identificar el cargo de quien realiza el procedimiento. (Contraloría General del Estado, 2003)

Estos diagramas de flujo se representaran mediante figuras y su simbología las cuales narran de manera gráfica las operaciones, es importante indicar dentro del papel de trabajo la simbología que se está utilizando y como se encuentra ligada en la misma, cabe mencionar que al realizar un flujograma



su objetivo es conocer de manera general de cómo se realiza dicho proceso. (Contraloría General del Estado, 2003)

Como paso previo a la realización del flujograma, se debe tener una reunión con las personas involucradas, para recabar información sobre los procedimientos seguidos, luego se realizará el flujograma según la situación encontrada; en caso de no tener claro algunos pasos se procederá a comprobar el funcionamiento y finalmente se comparará entre el flujograma y manuales pertinentes, normas, etc., en caso de existir. (Contraloría General del Estado, 2003).

Los flujogramas ayudan al auditor a identificar el proceso de manera más simple y clara, la existencia de una secuencia lógica de las actividades, observar la existencia de controles duplicados, registros, archivos, razonabilidad y concordancia con normativa legal y sobre todo ayudan a sustentar con fundamentos las observaciones y sugerencias que tuviera el auditor para mejorar dichos procesos. (Contraloría General del Estado, 2003).

#### **2.9.2.7. Riesgos de Auditoría.**

La NIA 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las NIA (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013) en su apartado 13 literal c), define al riesgo de Auditoría como el “riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales”.

Además en la misma NIA 200 en su apartado 13 literal n), define al riesgo de incorrección material como aquel de que los estados financieros tengan incorrecciones materiales antes dar inicio a la auditoria y se encuentra comprendido de riesgo inherente y de control. En su apartado A52 de la misma NIA establece que luego de realizada la auditoria si se descubriera



incorrecciones materiales debido a fraude o error, por sí solo, no indica una falla en la realización de la auditoria de acuerdo a lo establecido con las NIA.

En la planificación preliminar se detectan componentes de mayor riesgo, éstas se ratifican en la planificación específica mediante la evaluación del sistema de control interno por componente, por lo que es necesario evaluarlos en relación con las afirmaciones. El riesgo por su naturaleza se compone de la siguiente manera:

### Cuadro 5 Tipos de Riesgo.

Riesgo Inherente	Cuando los controles que fueron implementados no previenen o detectan errores materiales.
Riesgo de Control	Riesgo propio de la empresa, sin considerar la efectividad de controles internos. En cuanto a la evidencia, mientras mayor sea el riesgo mayor será ésta.
Riesgo de Detección	Riesgo propio del auditor, debido a procedimientos insuficientes para detectar errores o irregularidades relevantes.

**Fuente:** (Contraloría General del Estado, 2003).  
**Realizado por:** Los Autores.

El riesgo de manera general, se puede medir de acuerdo a 3 escalas:

- Bajo
- Moderado
- Alto. (Contraloría General del Estado, 2003)

Este proceso es subjetivo y depende del criterio, juicio y experiencia del auditor, pero a fin de disminuir esta subjetividad se pueden considerar elementos que combinados ayudaran a determinar el nivel de riesgo. (Contraloría General del Estado, 2003)

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Significatividad del componente.
- Importancia relativa de los factores de riesgo.
- Probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades. (Contraloría General del Estado, 2003)

La siguiente matriz ilustra la relación entre los conceptos considerados anteriormente:

**Tabla 4 Matriz de Nivel de Riesgo**

ESCALAS DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Poco importantes	Improbable
Moderado	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Son importantes	Probable.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003).  
Realizado por: Los Autores.

En cuanto a la evaluación de riesgos de auditoría, la combinación de los niveles de riesgo de incorrección material (inherente y de control), proporcionan al auditor la cantidad y calidad de procedimientos a realizar en la ejecución:

**Tabla 5 Matriz de Pruebas Sustantivas**



RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL			
		ALTO	MODERADO	BAJO
	Alto	A	A	M
	Moderado	A	M	B
	Bajo	M	B	B

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003).  
Realizado por: Los Autores.

### 2.9.2.8. Afirmaciones.

Según la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno en su apartado 4 literal a) indica que se conoce como afirmaciones a las manifestaciones de la dirección reflejadas en las cifras de los estados financieros, la entidad nos asegura que lo presentado constituye derechos, obligaciones, ingresos, gastos y demás obtenidos durante su gestión. (Instituto Mexicano de contadores Públicos, 2013)

Es así que al auditor le corresponde reunir evidencia suficiente y adecuada para corroborar la veracidad, razonabilidad, clasificación y presentación de dichas cifras. (Instituto Mexicano de Contadores Publicos, 2013)

Las afirmaciones que el auditor utiliza para considerar posibles incorrecciones se clasifican en 3 categorías que son:

#### **Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo objeto de la auditoria:**

- Ocurrencia.
- Integridad.
- Exactitud.
- Corte de Operaciones.
- Clasificaciones.

#### **Afirmaciones sobre saldos contables al cierre del periodo:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Existencia.
- Derechos y Obligaciones.
- Integridad.
- Valoración e Imputación.

#### **Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar.**

- Ocurrencia y derechos y obligaciones.
- Integridad.
- Clasificación y comprensibilidad.
- Exactitud y valoración.

(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

Es facultad del auditor emplear las afirmaciones como se han expuesto anteriormente o expresarlas de otra manera, siempre y cuando sean abarcados todos los aspectos mencionados en cada tipo de afirmación. También se podría combinar las afirmaciones sobre transacciones y hechos con las afirmaciones sobre saldos contables. (Intituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

#### **2.9.2.9. Técnicas y Procedimientos de Auditoría**

Según (Alatrística Gironzini, 2014) las técnicas de auditoría, herramientas de trabajo del auditor, define como: “Los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.”

En cuanto a los procedimientos, estos son un conjunto de técnicas que se aplican a una partida o algunos hechos referentes a los estados financieros u operaciones de la empresa.<sup>5</sup> En conclusión los procedimientos agrupan a las técnicas o herramientas para un determinado análisis.

Las principales técnicas y procedimientos de auditoría se detallan a continuación:

---

<sup>5</sup> (Alatrística Gironzini, 2014)



### Cuadro 6 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

TECNICAS	PROCEDIMIENTOS
Verificación ocular: Comparación, Observación, Rastreo, Observación	Inspección
Verificación Verbal: Indagación.	Confirmación externa
Verificación Escrita Análisis, confirmación, conciliación.	Recálculo
Verificación Documental: Comprobación, computación.	Re ejecución
Verificación Física: Inspección.	Procedimientos Analíticos
	Indagación

Fuente: (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)  
Realizado por: Los Autores.

### 2.9.2.10. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.

Esta matriz comprende los componentes que fueron incluidos en la matriz de planificación preliminar y sus respectivos riesgos (inherente y de control) incluyendo su calificación, además indica las afirmaciones (veracidad, integridad, valuación y confirmación) correspondientes y el enfoque de auditoría en el que se detalla el objetivo general del componente con los procedimientos de auditoría a ejecutar. Posteriormente esta matriz servirá de base para realizar los programas de trabajo, y tendrá el siguiente esquema: (Duque Rodriguez, 2017).

**Tabla 6 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.**

Nº	Componentes y Afirmaciones.	Riesgo y su fundamento		Controles Clave	Enfoque de auditoría
		Riesgo Inherente	Riesgo de Control		

Fuente: (Duque Rodriguez, 2017)  
Realizado por: Los Autores.



### 2.9.2.11. Programa de Auditoría.

Es una representación ordenada y lógica de los procedimientos de auditoría a ser ejecutados, detallando su extensión y oportunidad. También sirve de guía de lo que se va a realizar y ayuda a registrar las tareas efectuadas. (Contraloría General del Estado, 2003).

La elaboración de este programa será del supervisor y jefe de equipo, además deberá ser flexible, en caso de que los procedimientos planificados resulten ineficientes e innecesarios, por lo que se podrá modificar de acuerdo al criterio del auditor. (Contraloría General del Estado, 2003)

El esquema del programa de trabajo incluirá: encabezado (Empresa, periodo, componente) y objetivos de los procedimientos de auditoría, los responsables de ejecutar los mismos, referencia con los papeles de trabajo y el tiempo de ejecución. Se ilustra de mejor manera el contenido en la siguiente tabla:

**Tabla 7 Programa de Auditoría**

No	Procedimientos	Responsables	Referencia P/T	Tiempo ejecución	
				Desde	Hasta

Fuente: (Duque Rodríguez, 2017)  
Realizado por: Los Autores.

### 2.9.2.12. Informe de Control Interno

De acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (Contraloría General del Estado, 2003) es obligación del auditor en informar sobre los aspectos que su criterio suponga deficiencias significativas del control interno y del cumplimiento efectivo mediante un informe que indique las mismas, mientras se desarrolla la auditoria cuyo sustento son sus papeles de trabajo; dicho informe debe contener básicamente los resultados obtenidos y las acciones correctivas que debe emprender la empresa.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **2.10. Ejecución.**

La etapa de ejecución aplicará los procedimientos detallados en la planificación específica por componente, a fin de obtener evidencia suficiente y adecuada para verificar resultados financieros, identificar hallazgos y comunicar los resultados a la entidad para que los resuelva y promueva eficiencia y efectividad en sus operaciones (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.10.1. Objetivos.**

- Aplicar pruebas y procedimientos de auditoría conforme al enfoque establecido.
- Identificar y elaborar hallazgos de auditoría.<sup>6</sup>

### **2.10.2. Metodología.**

La fase de ejecución inicia con la aplicación de programas obtenidos en la planificación específica, luego se obtendrá información (mediante técnicas de auditoría), para la aplicación de pruebas específicas que nos proporcionen evidencia de auditoría suficiente y adecuada que sustenten los hallazgos y conclusiones de los componentes importantes y por ultimo comunicar a la administración de la empresa para encontrar soluciones y promover la eficiencia y eficacia en sus actividades. (Contraloría General del Estado, 2003)

Por lo general, esta fase ocupa el 60% o más del tiempo empleado en toda la auditoría, y sus hallazgos serán la base en la elaboración de un informe. (Contraloría General del Estado, 2003).

---

<sup>6</sup> (Peña, 2016)



### 2.10.3. Pruebas de Auditoría.

De acuerdo a la NIA 330 Respuestas del Auditor a los riesgos valorados en su apartado 4 (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2003) define como la razón con que se demuestra algo, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación. Se clasifica en:

**Pruebas de cumplimiento:** Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de las incorrecciones materiales en las afirmaciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2003)

**Pruebas sustantivas:** Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones, comprende de pruebas de detalle (tipo de transacciones, saldos contables e información a revelar); y procedimientos analíticos sustantivos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2003)

### 2.10.4. Evidencia de la Auditoría.

Según la NIA 500 Evidencia de la Auditoría en su apartado 5 literal c) define a la evidencia de auditoría como:

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables que los que se obtienen los estados financieros, como otra información (Instituto Mexicano Contadores Públicos, 2013)

La evidencia según la NIA 500 Evidencia de la Auditoría en sus apartados A1- A6, indica que debe ser suficiente y adecuada para sustentar la opinión y el informe de auditoría. La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia y tiene en cuenta factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia; la cantidad necesaria de evidencia depende de la valoración realizada por el auditor de los riesgos



de incorrección material, mientras mayores sean los riesgos valorados mayor será la evidencia necesaria; mientras que la adecuación es la medida cualitativa y se resume como la calidad de la misma, es decir que sea confiable y relevante, de igual manera mientras mayor sea la calidad, menor podrá ser la cantidad necesaria de evidencia. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2003)

### **2.10.5. Papeles de Trabajo.**

Según la NIA 230 Documentación de Auditoría en su apartado 6 literal a) define a los papeles de trabajo como documentación de auditoría, registros de los procedimientos de auditoría aplicados de la evidencia obtenida y las conclusiones alcanzadas por el auditor. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

Deben prepararse de forma clara, concisa y precisa; con buena ortográfica, lenguaje comprensible, limitación de abreviaturas, referencias y marcas con su respectiva explicación, para que sean comprensibles y eviten ambigüedades. Se adoptaran medidas oportunas para su custodia y confidencialidad. (Contraloría General del Estado, 2003)

El contenido básico que todo papel de trabajo debe contener es el siguiente:

- Nombre de la empresa, programa, área, unidad, rubro, actividad examinada de acuerdo con los componentes de la planificación.
- Título o propósito del papel de trabajo.
- Índice de identificación y ordenamiento.
- Fecha de aplicación del procedimiento de auditoría.
- Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- Descripción concisa de la labor efectuada y los resultados logrados.
- Fuentes de información usadas.
- Base de selección de la muestra (si aplica).



- Referencia cruzada con datos relevantes en otros papeles de trabajo.
- Conclusión a la que se llegó (si corresponde)
- Rúbrica o iniciales de la persona que realizó y la fecha respectiva.
- Evidencia de la revisión que realiza el jefe de equipo y/o el supervisor.  
(Contraloría General del Estado, 2003)

En la misma NIA 230 Documentación de Auditoría en su apartado A3 indica que los papeles de trabajo pueden describirse en papel, medios electrónicos u otros medios. Pueden ser de los siguientes tipos:

- Programas de auditoría
- Análisis
- Memorandos relativos a cuestiones determinadas
- Resúmenes de cuestiones significativas
- Cartas de confirmación y manifestaciones
- Listado de comprobaciones
- Publicaciones escritas sobre cuestiones significativas (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2003)

#### **2.10.6. Marcas de Auditoría.**

Son símbolos y signos de aceptación general que utiliza el auditor, para identificar qué proceso o prueba fue realizado en los papeles de trabajo. Las marcas pueden tener un significado uniforme o un significado distinto a criterio del auditor (Contraloría General del Estado, 2003).

#### **2.10.7. Muestreo de Auditoría.**

La NIA 530 Muestro de Auditoría en su apartado 5 literal a) (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013) define al muestreo de auditoría como:

Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje menor al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan probabilidad de ser seleccionadas con el fin de



proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

El muestreo de Auditoría puede realizarse mediante procedimientos estadísticos y no estadísticos, para los 2 casos se obtendrá una muestra que tenga características representativas de la población, su diferencia consiste en el grado de formalidad y estructura al momento de definir el tamaño de la muestra, la selección de la misma y la evaluación de los resultados. (Contraloría General del Estado, 2003)

**Muestreo Estadístico.** Se utiliza las leyes de probabilidades, para determinar el tamaño de la muestra, seleccionar la muestra y evaluar los resultados de una forma objetiva, sin embargo en su aplicación no se suprime la utilización del criterio del auditor. (Contraloría General del Estado, 2003)

**Muestreo no estadístico.** Se basa exclusivamente en la opinión del auditor, por lo que se vuelve de carácter subjetivo. (Contraloría General del Estado, 2003)

La utilización de muestro en auditoría es directamente proporcional a la cantidad de evidencia necesaria, de acuerdo con las características del componente, así mismo el nivel de riesgo inherente será otro factor para determinar la necesidad de muestreo. Esta relación la ilustramos en la siguiente tabla: (Contraloría General del Estado, 2003)

**Tabla 8 Niveles de evaluación del riesgo de auditoría**

<b>Niveles</b>	<b>Enfoque</b>
<b>Riesgo Inherente Mínimo</b>	Muestreo: Improbable.
<b>Riesgo Inherente Bajo</b>	Muestreo: Improbable si se confía en los controles Muestreo: Apropiado para pruebas sustantivas, si el riesgo de control es alto.



<b>Riesgo Inherente Moderado</b>	Muestreo: Posible para controles, con alta confianza en ellos. Muestreo: Posible para pruebas sustantivas, si la confianza en controles es baja.
<b>Riesgo Inherente Alto</b>	Muestreo: Posible para controles, si se tiene confianza en ellos Muestreo: Posible para pruebas sustantivas de transacciones y saldos.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003).  
Realizado por: Los Autores.

Una vez definido si se utilizará muestreo, este tendrá el siguiente proceso:

- Determinación de objetivos.
- Determinación del universo y de la unidad de muestreo.
- Determinación del tamaño de la muestra.
- Selección del método de muestreo. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.10.8. Hallazgos de Auditoría.**

Un hallazgo de auditoría es una síntesis de información específica sobre un componente, actividad, operación y demás, que son de interés para la administración de la empresa auditada. Luego de haber obtenido evidencia que deberá ser suficiente, competente y confiable, los hallazgos se evaluarán según los procedimientos de cada componente, a fin de conocer si satisfacen los objetivos de los mismos y de los estados financieros en su conjunto. (Contraloría General del Estado, 2003)

Los hallazgos tendrán en su contenido elementos que son:

- Condición (lo que se encontró),
- Criterio (lo que debe ser),
- Causa (porque se originó el desfase entre la condición y el criterio), y,



- Efecto (consecuencias que origina el hallazgo). De la misma manera deberán. (Contraloría General del Estado, 2003)

De la misma manera deberán formular recomendaciones dirigidas al empleado o directivo sobre el cual incide el hallazgo, para poder tomar acciones correctivas, y también deberán expresar conclusiones redactadas de manera clara y concisa de lo encontrado. (Contraloría General del Estado, 2003)

## **2.11. Comunicación de Resultados**

Se considera como la última fase de la auditoría, pero ésta debe ser ejecutada en todo el proceso, ya que los auditores se encuentran en constante comunicación con los empleados involucrados con las operaciones que son objeto de examinación. La comunicación debe ser permanente y no esperar a la conclusión del trabajo o al informe final para que la dirección y personas involucradas conozcan observaciones por el auditor, ya que es responsabilidad del auditor indicarlas cuando fueron detectadas mediante reuniones con la máxima autoridad y las personas involucradas para obtener aclaraciones o justificaciones y a su vez se proceda a los correctivos de manera oportuna. La comunicación de resultados al finalizar el trabajo de auditoría se lo realiza mediante un borrador de informe en el que se indica los respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.11.1. Objetivos**

- Formar una opinión sobre los estados financieros sobre la evaluación de la evidencia obtenida.
- Elaborar un informe escrito en el que contenga dicha opinión con sus respectivas justificaciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)



### **2.11.2. Metodología**

Para la comunicación de resultados al término de la auditoría, se inicia con la preparación del informe borrador que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, estos deben ser sustentados con sus papeles de trabajo o documentos que se encuentre el análisis realizado por el auditor, el informe será presentado en una conferencia final por el auditor al directorio y personas vinculadas, en caso de existir discrepancias sin llegar a un acuerdo entre el auditor y las partes, se deberá añadir documentadamente en el informe de auditoría, como último paso de la comunicación de resultados se entrega el informe oficial de auditoría al gerente, junta de socios y empleados que a juicio del auditor deben tener conocimiento, divulgar y tomar las acciones correctivas necesarias. (Contraloría General del Estado, 2003)

### **2.11.3. Informe de Auditoría**

El informe de auditoría es el producto final del auditor, es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones, además es responsable por la opinión expresada en el mismo, presentación de los estados financieros, informaciones y datos incluidos en estos, notas a los estados financieros e información financiera complementaria, en cuanto al supervisor, jefe de equipo y demás miembros del equipo es responsabilidad la redacción del informe y hallazgos; el supervisor además debe cerciorarse que la entidad tenga conocimiento de los hallazgos importantes, evidencia que respalde el informe y hallazgos en sus papeles de trabajo y que las recomendaciones ayuden a la máxima autoridad y directivos de la entidad auditada en adoptar acciones correctivas necesarias y soluciones a problemas y desviaciones detectadas. (Contraloría General del Estado, 2003)

#### **2.11.3.1. Características del Informe**

- **Concisión.** Sin exceso de detalles, evitar párrafos extensos y complicados.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- **Precisión y razonabilidad.** La posición del auditor en la presentación del informe debe ser imparcial y equitativo, demostrando con evidencia suficiente y de calidad al igual que las conclusiones y recomendaciones, con una perspectiva apropiada.
- **Respaldo adecuado.** Comentarios y conclusiones del informe deben poseer de suficiente evidencia y ser claros.
- **Objetividad.** Comentarios, conclusiones y recomendaciones deben ser imparciales, veraces y objetivas.
- **Tono constructivo.** Debe originarse una reacción favorable, lo que el auditor espera es la aceptación de la empresa, porque a más de exponer las deficiencias de la misma, se debe incluir aspectos positivos de operaciones examinadas, las más importantes y razonables.
- **Importancia del Contenido.** Se debe indicar los hechos más relevantes (tanto cualitativos y cuantitativos) para no perder la atención de las personas que participan en la conferencia final.
- **Utilidad y oportunidad.** Son esenciales para comunicar con efectividad. La estructura del informe debe ser de acuerdo al interés y necesidades de la contraparte.
- **Claridad.** El informe se pueda leer y entender con facilidad, su redacción debe ser comprensible y sin usar un léxico muy técnico y especializado. (Contraloría General del Estado, 2003)

### 2.11.3.2. Estructura del Informe.

Este informe deberá ser por escrito y contendrá lo siguiente:

- Carátula
- Detalle de abreviaturas utilizadas
- Índice
- Dictamen profesional
- Estados Financieros auditados
- Notas a los estados financieros
- Detalle de la información financiera complementaria u otra información adicional (dependiendo el caso)

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Anexos<sup>7</sup>

### 2.11.3.3. Dictamen Profesional

Expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. (Contraloría General del Estado, 2003)

Según la NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de Auditoría sobre los estados financieros en sus apartados A13 - A44, el dictamen profesional deberá contener: Título, Destinatario, Párrafo introductorio, Responsabilidad de la dirección, Responsabilidad del auditor, Opinión del auditor, Otras responsabilidades de información, Firma del auditor y Dirección del Auditor. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)

### 2.11.3.4. Tipo de Opinión

En la NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros en su apartado 16-17 (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013); describe dos tipos de opiniones que el auditor puede expresar en el informe de auditoría:

- **Opinión no modificada** (o favorable o sin salvedades) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- **Opinión modificada** de conformidad con la NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente, según el apartado A1, detalla los tipos de opinión modificada mediante la siguiente tabla:

### Tabla 9 Tipo de opinión modificada

---

<sup>7</sup> (Duque Rodriguez, 2017)



Naturaleza del hecho que origina la opinión modificada.	Juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos sobre los estados financieros.	
	Material pero no generalizado	Material y Generalizado
Los estados financieros contienen incorrecciones materiales	Opinión con salvedades	Opinión desfavorable o adversa.
Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.	Opinión con salvedades	Denegación de opinión o abstención

Fuente: (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)  
Realizado por: Los autores.

- **Opinión con salvedades.** Es expresada por el auditor cuando podría existir cualquiera de estos escenarios: A pesar de obtener evidencia suficiente y adecuada, indica que las incorrecciones individuales o en conjunto, son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros; o cuando no obtenga evidencia suficiente y adecuada para indicar su opinión, indica que posibles efectos a los estados financieros de incorrecciones no encontradas, podrían ser materiales pero no generalizadas. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)
- **Opinión desfavorable o adversa.** Indica el auditor ésta opinión cuando al poseer evidencia suficiente y adecuada, existe incorrecciones que son materiales y generalizadas en los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)
- **Denegación o abstención de opinión.** Puede abstenerse de opinión el auditor cuando no posea de evidencia suficiente y adecuada concluyendo que posibles efectos de incorrecciones no detectadas, podrían ser materiales y generalizados sobre los estados financieros; también denegará cuando por motivos poco frecuentes que indican varias incertidumbres, aunque obtuvo evidencia suficiente y adecuada de dichas incertidumbres de manera individual, no pueda generar una opinión por posibles efectos acumulativos en los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013)



#### 2.11.4. Otros tipos de informe

- **Informe de Control Interno:** De acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (Contraloría General del Estado, 2003) es obligación del auditor en informar sobre los aspectos que su criterio suponga deficiencias significativas del control interno y del cumplimiento efectivo mediante un informe que indique las mismas, mientras se desarrolla la auditoría cuyo sustento son sus papeles de trabajo; dicho informe debe contener básicamente los resultados obtenidos y las acciones correctivas que debe emprender la empresa.

- **Informe de Cumplimiento Tributario:** El artículo 102 Responsabilidad de los auditores externos, promotores, asesores, consultores y estudios jurídicos de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las responsabilidades de los auditores externos, señalando que están obligados bajo juramento a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

El artículo 279 Responsabilidad de los auditores externos del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su capítulo V determina que este informe será por separado y deberá presentarse hasta el 31 de Julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la afirmación, o en los plazos establecidos por la administración mediante resolución.

Deberá ser elaborado por personas naturales y jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; La Superintendencia de Bancos y, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

El contenido del informe de cumplimiento tributario incluirá:

- Opinión del auditor externos sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.



- Anexos de informe de cumplimiento tributario elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado (los formatos, contenidos, especificaciones y requerimientos estará de acuerdo a lo establecido por el SRI en su página web).
- Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo.
- Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre.



### CAPÍTULO III

#### 3. CASO PRÁCTICO.

##### 3.1. Planificación

**Cuadro 7 Archivo de Papeles de Trabajo -Planificación preliminar**

<b>CONTENIDO.</b>	<b>INDICE</b>
Programa de planificación preliminar.	PP1
Carta de encargo.	PP2
Conocimiento de los hechos y transacciones de la empresa.	PP3
Conocimiento de la infraestructura, procesos y actividades del personal de la empresa.	PP4
Misión, visión, estructura orgánica, políticas contables, objetivos, reglamentos, manual de funciones.	PP5
Listado de empleados.	PP6
Principio contable de empresa en funcionamiento.	PP7
Manuales del sistema informático.	PP8
Estados Financieros año 2015.	PP9
Análisis horizontal, análisis vertical, ratios financieros.	PP10
Materialidad e Identificación de cuentas significativas.	PP11
Procedimientos analíticos a las cuentas significativas.	PP12
Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.	PP13
Evaluación preliminar del sistema de control interno.	PP14
Componentes a ser evaluados en la planificación específica.	PP15
Enfoque preliminar de Auditoría.	PP16
Reporte de planificación preliminar.	PP17

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

---

Auditor Jefe de Equipo.

---

Socio del Encargo.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



### Cuadro 8 Marcas de Auditoria Planificación Preliminar.

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
V	Calculado
&	Verificado
$\Sigma$	Sumado
¥	Calculado y cotejado con documentos
α	Chequeado con documentos.

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

---

Auditor Jefe de Equipo.

---

Socio del Encargo.



### 3.1.1. Planificación Preliminar

#### CARTA DE ENCARGO N° 001-AFAV

Señor(a).

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI "ACTIVENTAS"  
CÍA. LTDA.

Ciudad.

#### **Objetivo y Alcance de la Auditoria.**

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace informarles mediante esta carta que aceptamos el compromiso y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Así mismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar corrupción, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
  - Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
  - Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pues ser causa de que la compañía deje de ser empresa en funcionamiento.
  - Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una representación fiel.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales aun cuando la auditoría se planifique y ejecute de conformidad con las NIA.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Responsabilidades de la Administración e identificación del marco de información financiera aplicada.**

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la Administración de la entidad reconoce y comprende que es responsable de:

- La preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF.
- El control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- Proporcionarnos:
  - Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la Administración y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material.
  - Información adicional que podamos solicitar a la Administración para los fines de la auditoría.
  - Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideramos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la Administración confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

### **Otra información relevante.**

Nuestra firma Audiser Cía. Ltda., no se hará responsable con terceros de inconsistencias materiales que fueren encontrados ya sea por fraude o errores en la preparación de los estados financieros a ser auditados.



La prestación de nuestro servicio de auditoria tendrá una duración de 6 meses.

Nuestra firma asumirá todos los gastos relacionados con el proceso de la auditoria como: hojas, impresiones, anillados, transporte, etc.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

AUDISER CIA. LTDA.

Recibido y conforme, en nombre de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., por:

GERENTE GENERAL

Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.

Fecha: 17 de abril de 2017



Cuenca, 18 de abril de 2017

ORDEN DE TRABAJO N° 001- 2017-AFAV

Sr.

David Naranjo Torres.

Auditor Jefe de Equipo.

De mis consideraciones

De conformidad con el requerimiento de auditoría financiera por parte de la administración, para dar cumplimiento a la carta de encargo N° 001-AFAV firmada el 17 de abril de año en curso, procedan ustedes en calidad de auditores a llevar a cabo la auditoría financiera de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., ubicado en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

El objetivo principal del trabajo de la auditoría es: Dictaminar los estados financieros preparados y presentados por la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., de acuerdo con las NIA y el marco de información financiera aplicable.

El equipo de trabajo estará conformado por: Sr. David Naranjo Torres en calidad de Jefe de equipo y Srta. Maribel Rodas Cárdenas en calidad de auditor operativo, quienes de manera periódica informarán al Socio del encargo sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta auditoría es de 180 días que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final de comunicación de resultados.

Ing. Mónica Duque R.

Socio del Encargo.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Cuenca, 18 de abril de 2017

ORDEN DE TRABAJO N° 002- 2017-AFAV

Srta.

Maribel Rodas Cárdenas.

Auditor Operativo.

De mis consideraciones

De conformidad con el requerimiento de auditoría financiera por parte de la administración, para dar cumplimiento a la carta de encargo N° 001-AFAV firmada el 17 de abril de año en curso, procedan ustedes en calidad de auditores a llevar a cabo la auditoría financiera de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., ubicado en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

El objetivo principal del trabajo de la auditoría es: Dictaminar los estados financieros preparados y presentados por la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., de acuerdo con las NIA y el marco de información financiera aplicable.

El equipo de trabajo estará conformado por: Sr. David Naranjo Torres en calidad de Jefe de equipo y Srta. Maribel Rodas Cárdenas en calidad de auditor operativo, quienes de manera periódica informarán al Socio del encargo sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta auditoría es de 180 días que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final de comunicación de resultados.

Ing. Mónica Duque R.

Socio del Encargo.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## Reporte de Planificación Preliminar

### 1. Antecedentes.

De acuerdo al requerimiento de auditoría financiera por parte de la administración, para dar cumplimiento a la orden de trabajo No 002-2017-AFAV de fecha 18 de abril y en conformidad al contrato de auditoría No. 001-AFAV celebrada el 17 de abril de 2017.

### 2. Motivo de la auditoría.

La auditoría financiera se llevará a cabo con la finalidad de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados y presentados por de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

### 3. Objetivos de la auditoría.

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales respecto a la preparación y presentación de los estados financieros.
- Formular recomendaciones que permitan a la administración mejorar el sistema de control interno relacionado con la preparación y presentación de los estados financieros, para promover la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de la empresa.

### 4. Alcance de la auditoría.

La auditoría se realizará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, se comprobará que las transacciones se contabilicen de acuerdo a las NIIF y a las disposiciones legales y reglamentarias, verificando la



razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa en el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 2015 al 31 de Diciembre 2015.

## **5. Conocimiento de la empresa y su base legal**

### **5.1 Principales disposiciones legales y reglamentarias.**

1. NIIF's.
2. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.
3. Código Tributario.
4. Disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### **5.2 Base Legal.**

- Escritura de constitución.
- Reglamento interno de manejo del personal.

### **5.3 Misión.**

Abastecer de productos farmacéuticos, alimenticios y de consumo masivo a nuestros clientes mayoristas y minoristas, para cubrir el mercado con excelencia, siendo una empresa solvente que contribuirá al mejoramiento del país y de su gente. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **5.4 Visión.**

Ser los líderes en la distribución de productos en el Austro, incrementando la exclusividad en las líneas, con artículos de calidad y precios justos, logrando rentabilidad y la satisfacción de los clientes. "Siempre primero y mejores". (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **5.5 Objetivos de la empresa.**

- Incrementar las ventas en un 30% con respecto al año anterior.



- Incrementar los clientes en un 10% con respecto al año anterior.
- Disminuir la cartera vencida de clientes en un 70% para el año 2016.
- Disponer de un sistema adecuado para el control interno de las actividades y tareas para facilitar la toma de decisiones y sea esta precisa y oportuna.
- Incentivar al talento humano a través de la capacitación continua para mejorar y definir las tareas de cada individuo y lograr el desarrollo tanto personal como colectivo.
- Diversificar los productos a distribuir presentando a los clientes varias alternativas a su elección.
- Incrementar las zonas de mercado. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

## **5.6 Estructura Orgánica de la empresa.**

### **Nivel Ejecutivo.**

- Junta General de Socios.
- Gerente.
- Presidente.

### **Nivel de Apoyo y Asesor.**

- Ventas.
- Compras.
- Contabilidad.
- Finanzas.
- Bodega.

### **Nivel Operativo.**

- Ejecutivos de Ventas.
- Facturación.
- Archivo.
- Auxiliares de Bodega. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

## 6. Principales Empleados.

Los principales empleados se describen a continuación.

#	CARGO	FECHA DE INGRESO.
1	GERENTE	21/04/2008
2	CONTADORA	01/01/2009
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	07/09/2015
4	AUXILIAR DE OFICINA 1	01/10/2009
5	AUXILIAR DE OFICINA 2	01/01/2009
6	SUPERVISOR DE VENTAS	01/02/2013
7	VENDEDOR 1	01/04/2009
8	VENDEDOR 2	01/01/2012
9	VENDEDOR 3	01/11/2011
10	VENDEDOR 4	01/04/2009
11	VENDEDOR 5	01/01/2013
12	VENDEDOR 6	15/04/2011
13	JEFE DE BODEGA	04/08/2014
14	AYUDANTE DE BODEGA 1	01/08/2012
15	AYUDANTE DE BODEGA 2	01/12/2014
16	CHOFER 1	01/04/2013
17	CHOFER 2	01/08/2013

Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores.



## **7. Principales Actividades, operaciones e instalaciones de la Empresa.**

Compra, venta importación y distribución de productos de consumo masivo, bazar. La empresa realiza sus actividades en la parroquia Baños, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf en la ciudad de Cuenca. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

## **8. Principales Políticas institucionales de la Empresa.**

- En cuanto a los reclamos, los clientes tendrán un plazo máximo de 48 horas luego de recibida la mercadería.
- Para los clientes nuevos, las 3 primeras compras son a contado, el pago será en efectivo y se receptará el momento de realizar la factura, para su posterior entrega.
- El crédito de las facturas es de 60 días plazo, pasado este tiempo se considera como vencidas.
- En cuanto a las comisiones de los vendedores, se fijará en los cobros de los clientes que realice hasta los 60 días, luego de este tiempo ya no reciben comisión.
- En cuanto a la devolución de mercadería por parte del cliente, la empresa pagará el flete, siempre y cuando tenga justificación, caso contrario se cobrará al vendedor.
- El pago a proveedores, se realizará solo los días viernes.
- Los datos personales de los clientes son de uso exclusivo de la empresa.
- Los precios de los productos tendrán 3 rangos, para mayoristas, detallistas y PVP.
- Cuando el vendedor recepte el pedido deberá indicar los respectivos descuentos y promociones, para evitar cambio de factura o notas de crédito.
- En cuanto a los productos que están por caducar y en mal estado, se notificará a los respectivos proveedores para su reposición o nota de crédito. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



## 9. Principales políticas contables de la empresa

- Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las NIIF's, y disposiciones legales vigentes en el país.
- Los inventarios se encuentran valorados por el método promedio y su costo no es mayor al valor de mercado.
- Los seguros son pagados por anticipado.
- Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado al costo ajustado según NIC 16, los pagos por mantenimientos son cargados al gasto; su depreciación es mediante el método línea recta y en cuanto a la vida útil se considera los establecido por el SRI y observando la NIC 16:

ACTIVO	PORCENTAJE
Equipos de Computación y software	33,3%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%

- El impuesto a la renta se lo calcula de acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno art. 37, 38 y 39 y Art. 51 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)
- 

## 10. Sistemas de información computarizada.

SAGI versión 1.2.0.0., adquirido en febrero del año 2015 a la empresa ECQ systems que se dedica a soluciones integrales en informática, es un software que permite el control de facturación, registro de compras y gastos, información de cuentas bancarias y caja, información tributaria y contabilidad. Se encuentra estructurado de los siguientes módulos: Ventas, Compras, Inventarios, Finanzas, Administración, Tributación, Contabilidad, Ventanas, Ayuda y el módulo Sistema.



## **11. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.**

La empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda., demuestra plena confiabilidad en su información producida debido a la aceptación que tiene el software que genera información oportuna y necesaria cumpliendo con las mayor parte de las necesidades de la misma, además existe segregación sobre los diferentes hechos que se produce por la actividad que desarrollan.

En cuanto a la parte financiera y administrativa se encuentra definido las responsabilidades de la siguiente manera: la responsabilidad del ingreso de compras, revisión de correos, facturación, elaboración de retenciones y notas de crédito, revisión de devoluciones por parte de clientes, entrega de factura a bodega para el respectivo despacho y revisión de stock de inventario y lista de precios, son responsabilidad del auxiliar de contabilidad, mientras que la contabilización de gastos y egresos de caja, revisión de retenciones que se generan al cliente y generados por proveedores, conciliación bancaria, elaboración y contabilización de rol de pagos, planillas del IESS, formularios y anexos del SRI son bajo responsabilidad de la contadora.

La empresa cuenta con dos auxiliares de oficina quienes son responsables de: un auxiliar de oficina es el encargado de la recepción e ingreso de cobros, ingreso de retenciones emitidas por los clientes a más de realizar depósitos y otro auxiliar de oficina se encarga de la recepción y control de facturas de ventas diarias, revisión de guías de transporte para el pago respectivo, entrega diaria de facturas a los vendedores para cobro y archivo de documentos. Esta información es periódicamente revisada y controlada por la gerente y la contadora, para evitar algún tipo de fraude por parte de los empleados y reflejar veracidad y transparencia en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías.



En lo referente a la parte operativa, el Supervisor de Ventas realiza la revisión de cartera con cada vendedor, apoyo en ventas, gestión del cobro a clientes en mora y ventas a clientes mayoristas; existe seis vendedores responsables de visitar y realizar los pedidos de los clientes y notas de crédito, elaborar recibos de caja y reportes de los cobros diarios. En la parte de bodega se encuentra conformada por: jefe de bodega responsable de la revisión de los despachos según facturas de cada clientes, control de: ingreso de la mercadería por devoluciones de clientes, de los productos por su caducidad para solicitar cambios a proveedores, de ingreso de mercadería de los diferentes proveedores; entrega de mercadería a los diferentes transportes para su entrega, elaboración de los respectivos ingresos por devolución; y los auxiliares de bodega quienes organizan la mercadería del cliente para su revisión, empaçar y despachar la mercadería para la entrega de los productos con la respectiva factura.

## **12. Análisis general de la información financiera.**

La estructura del capital de trabajo de la empresa Activentas muestra en relación al total del activo, que existe una gran dependencia de terceros para el funcionamiento de la empresa el 49,29% de los recursos son ajenos (pasivo), mientras que tan solo el 0,75% son recursos propios (patrimonio).

Además, la estructura de los activos (\$ 804.288,62 USD) muestra que el 96,81% son corrientes y el 3,19% son no corrientes, esto es razonable debido a que se trata de una empresa de consumo masivo por lo que no requiere de grandes inversiones en propiedad planta y equipo para el giro del negocio.

Dentro de los componentes del activo corriente (\$ 25.636,54 USD) se observa que la participación más alta es la cuentas y documentos por cobrar (\$467.356,99 USD) con un 60,02%, esto se debe a que la mayoría de las ventas se realizan a crédito, es así que de esta cuenta el 89,15% son a clientes; seguido del inventario (\$237.860,31 USD) con un 30% de



participación de igual manera es un porcentaje razonable de acuerdo con el giro del negocio, finalmente el efectivo (\$59.215,30 USD) tiene una participación del 7,60%, en donde la cuenta de caja general abarca el 66,79% esto es significativo, considerando que el efectivo debe ser depositado en bancos para evitar pérdidas del mismo, además que al estar en una institución financiera recibe ganancias de intereses, en cuanto a bancos la participación es del 33% y está conformada por 3 instituciones financieras para diversificar el riesgo.

En cuanto al activo no corriente mantiene coherencia con el giro del negocio, el grupo de propiedad planta y equipo (\$23.021,48 USD) representa el 89,80% y dentro del mismo están los vehículos (65,46%), equipos de computación (17,45%), muebles y enseres (15,87%) y maquinaria y equipo (1,23%). Adicional a esto se adquiere un software contable, clasificado como intangible y con una representación del 10,20% de los activos no corrientes.

En el pasivo (\$792.295,53 USD), los corrientes abarcan el 94,26% y los no corrientes de 5,74%, dentro de los corrientes (\$746.816,46 USD) las cuentas y documentos por pagar (79,99%) son las de mayor representatividad por que las compras se realizan a crédito, seguido de las obligaciones con instituciones financieras con 15,11%. Otro pasivo corriente importante es el crédito a mutuo que representa 13,63%. En el grupo de los pasivos no corrientes (\$45.479,07 USD), que se encuentra conformado por la jubilación patronal con 77,39% de participación y el desahucio con 22,61%, sus cálculos son de acuerdo a lo que establece la NIC 19 Beneficios a empleados, este servicio es prestado por un profesional particular.

Finalmente en el patrimonio (\$11.993,09 USD), la reserva legal representa el 51,07%, los resultados acumulados el 40,59% y el capital de la empresa el 8,34%, éste último no ha sufrido cambios desde su constitución.



De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados presentado, se observa que las ventas de \$1'937.467, 83 reflejan la mayor parte de los ingresos de la empresa con 99,58%, el restante se refiere a ingresos extraordinarios por reversión de jubilación patronal y desahucio, así mismo el componente con mayor participación en el costo de ventas es las compras de \$1619.896, 36 con el 87,33%. La utilidad bruta representa 16,61% es decir \$320.465,19, sin embargo los gastos operativos de la empresa de \$258.620,50 dejan una utilidad operativa \$61.862,69, considerablemente más baja con un 3,21% en relación a las ventas. Los gastos financieros reducen a la mitad la utilidad de \$34.937,92 dentro de los cuales los interés pagados a terceros 36,62% y los intereses con instituciones financieras 55,56% son los más representativos.

Finalmente, la participación a trabajadores 0,21%, gastos no deducibles 0,46% y el impuesto a la renta 0,69% dando como resultado una utilidad neta de \$9653,88 y un 0,50% de participación respecto a las ventas totales de la empresa.

En el análisis horizontal del estado de situación financiera, se observa un aumento del 21,43% de las cuentas por cobrar a corto plazo es decir \$82.474,57 con respecto al 2014, por lo que se asume un grado de ineficacia en la recuperación de cartera, por lo contrario el efectivo a disminuido con respecto al año 2014 en 14,25%, esto se debe por pagos de gastos financieros; los inventarios no muestran variabilidad importante solo un 1,23%. De igual manera los activos no corrientes no han sufrido cambios a excepción de un 3,43% en equipos de computación y la adquisición de un software contable, en términos generales el activo ha aumentado un 8,45%, es decir \$62.677.22.

En relación a los pasivos, han aumentado un 7,17% respecto al 2014 alrededor de \$53.023,34, debido al incremento de las deudas a corto plazo en 7,66% por la adquisición de un crédito a mutuo en \$62424,70, los

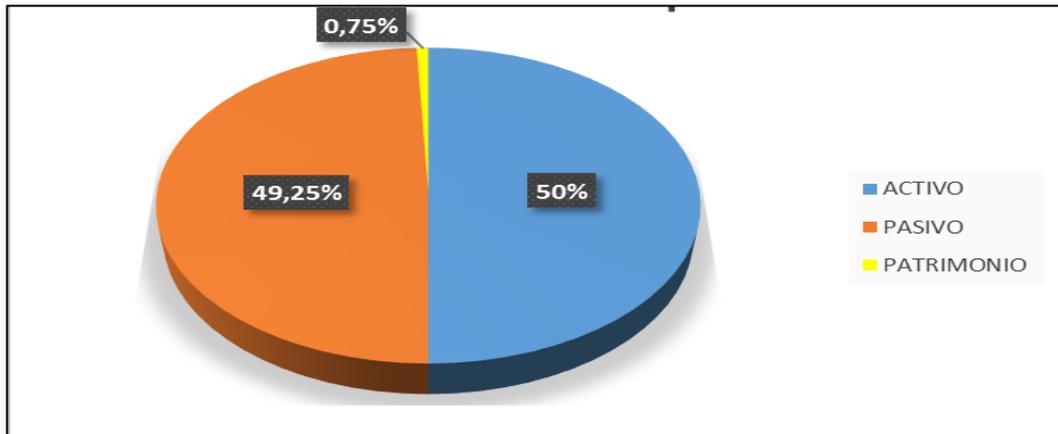


beneficios a empleados en \$3857,19 y las cuentas y documentos por pagar comerciales en \$72.037,67 un 18,48% más que el 2014.

El patrimonio también ha aumentado un 412,70%, es decir alrededor de \$9653,00 dólares, debido a que la empresa logró recuperarse de una pérdida en el 2014, para obtener una utilidad en el 2015.

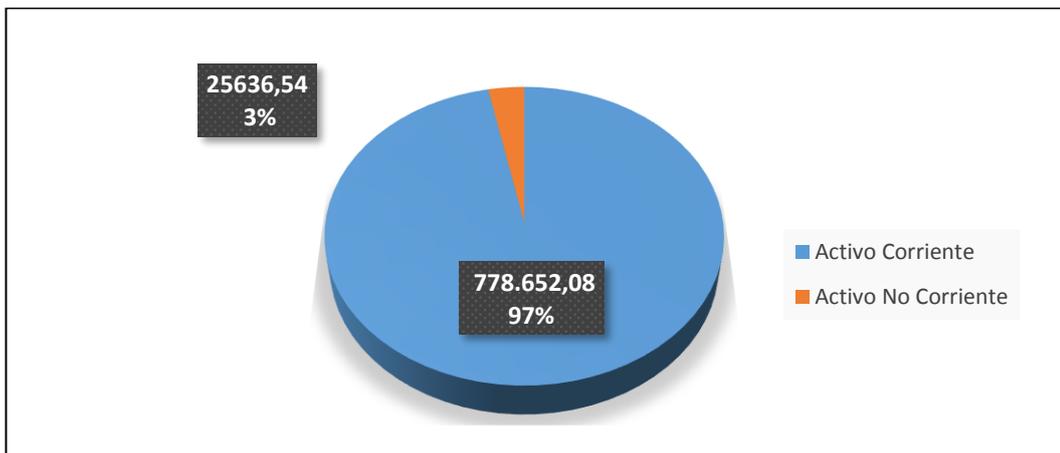
De acuerdo al análisis horizontal del estado de resultados, se observa que se disminuyó el volumen de ventas un 2,12%, esto es \$43.033,10, por lo que la empresa tuvo que disminuir sus compras en 5,57% es decir \$95.514.44, cabe indicar que en el año 2015 se incrementó una nueva línea de productos pero estos no fueron adquiridos por los clientes como se lo esperaba, en términos generales existió un aumento de la utilidad bruta en ventas de 12,68% (\$36.068,97), con respecto a los gastos operacionales también se afectaron y bajó un 6,21%, principalmente en las cuentas de sueldos y salarios (-\$2339,80), beneficios sociales (-\$1.522,92) y los gastos de viaje (-\$1.771,72). De esa manera se aumentó la utilidad operativa en 433,72% con respecto al 2014, el endeudamiento de la empresa también produjo mayores gastos financieros a un incremento de 45,85%, los gastos no deducibles disminuyeron un 70% cerca de \$20.590,40, esto ayudó a disminuir el pago del impuesto a la renta en 37,70% para finalmente lograr una utilidad neta de \$9.653,88 frente a la pérdida del 2014 de \$33.602,00 significando un aumento del 128.73%.

**Gráfico 1 Estructura de Capital**



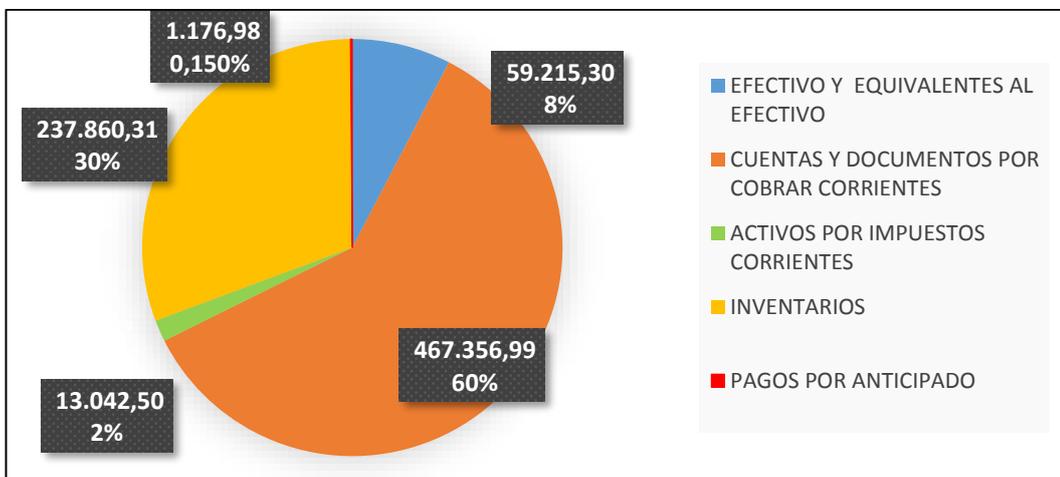
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 2 Activo**



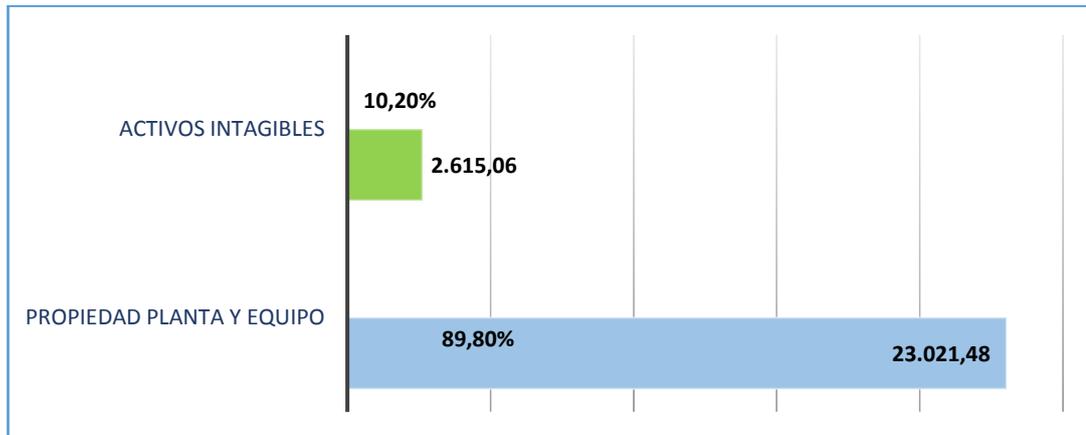
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 3 Activo Corriente**



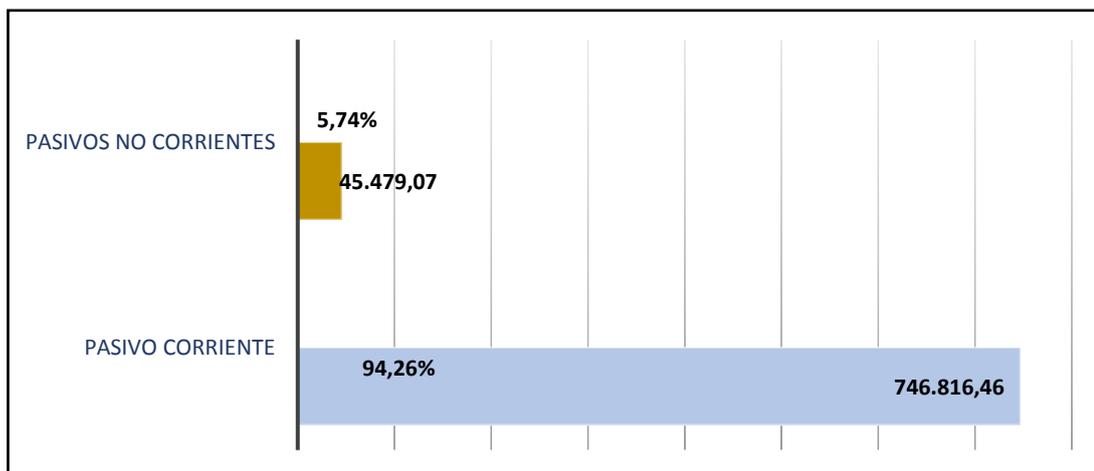
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 4 Activo No Corriente**



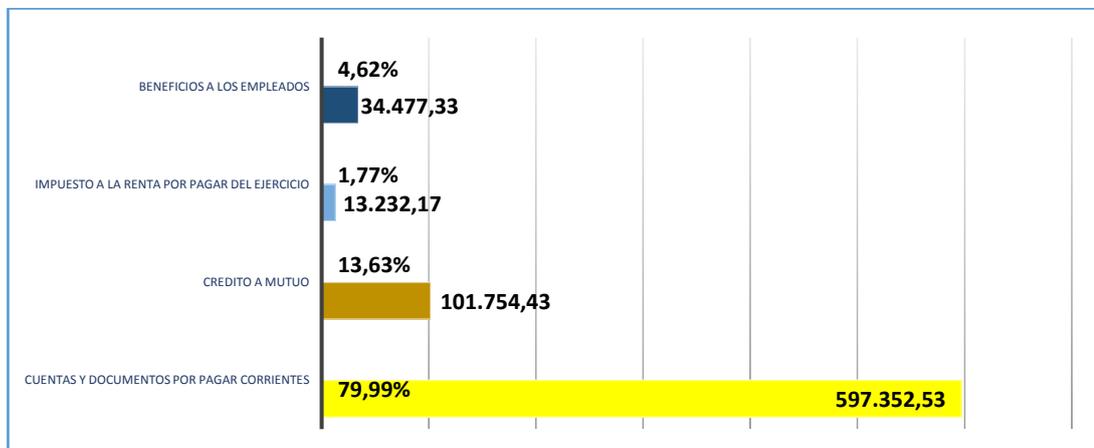
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 5 Pasivo**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

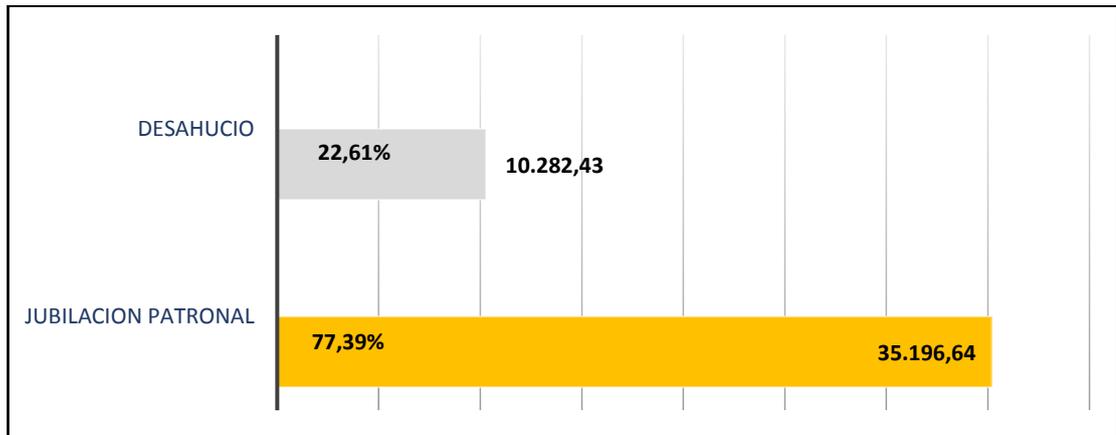
**Gráfico 6 Pasivo Corriente**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

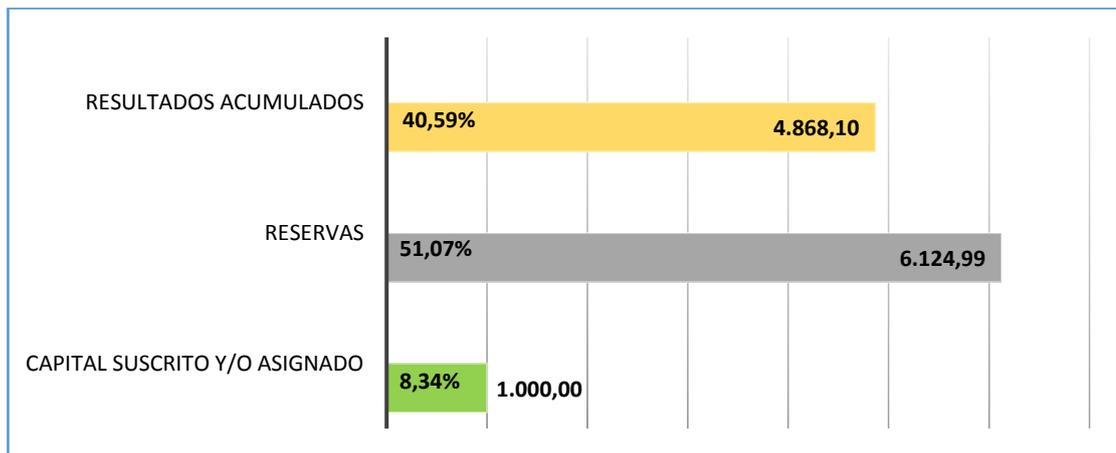


### Gráfico 7 Pasivo No Corriente



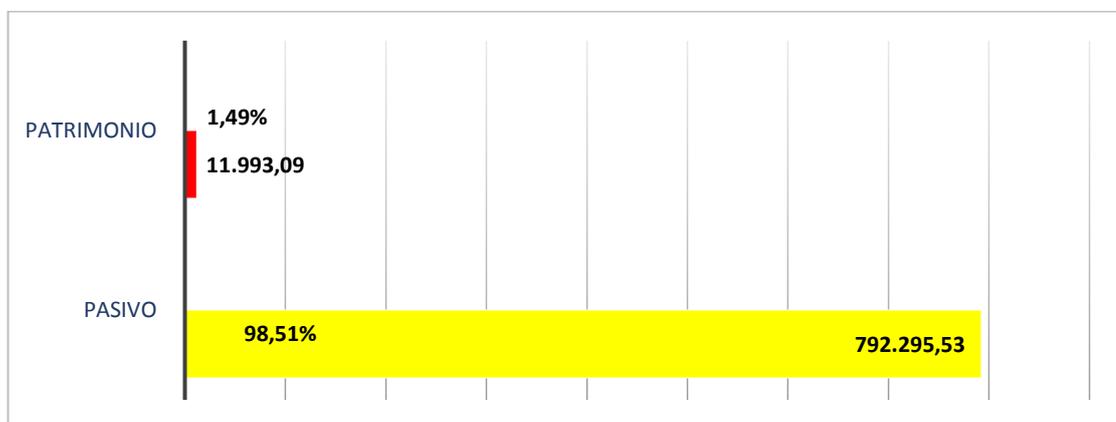
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 8 Patrimonio



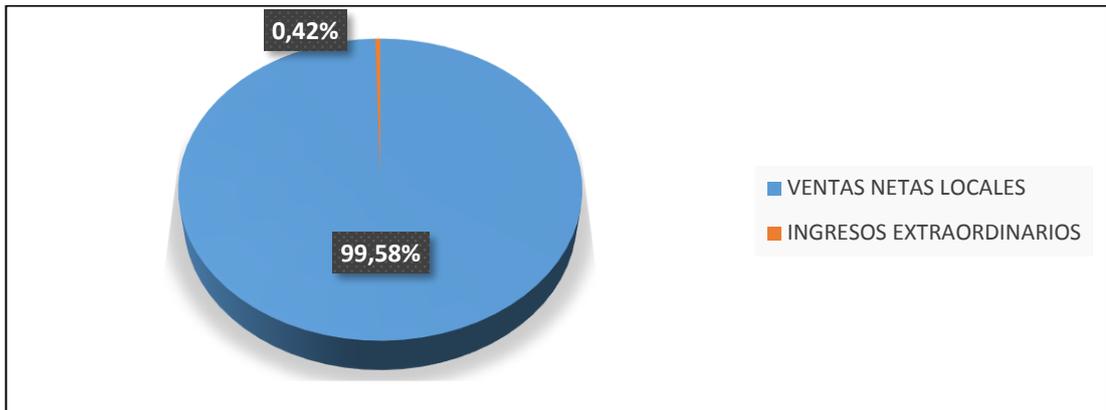
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 9 Pasivo más Patrimonio



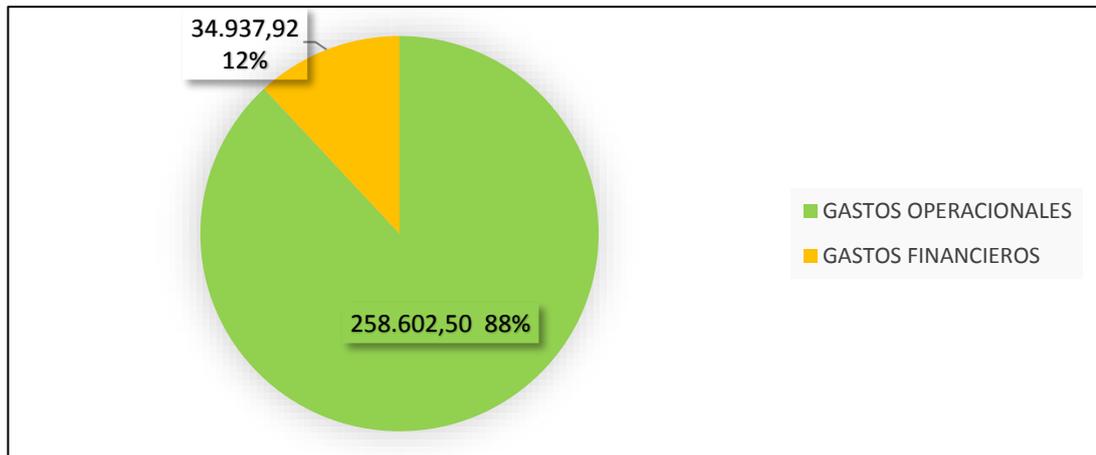
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 10 Ingresos



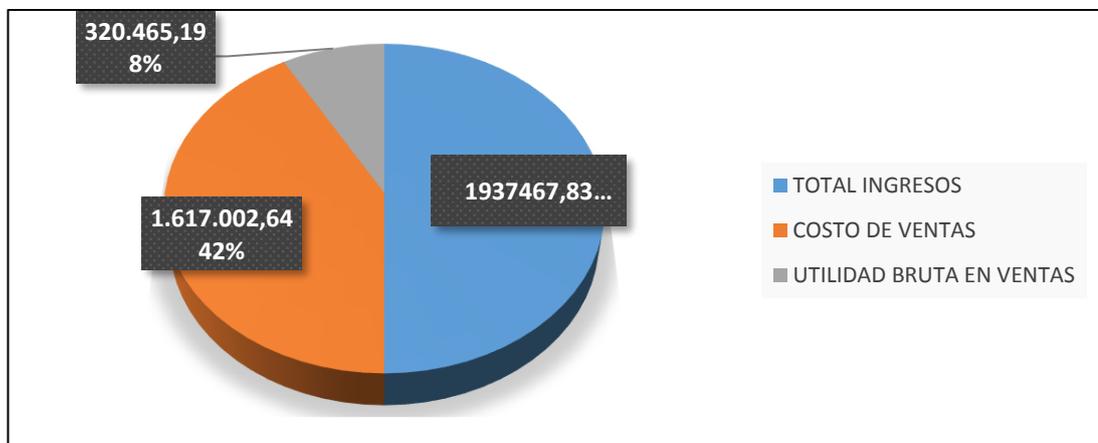
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 11 Gastos



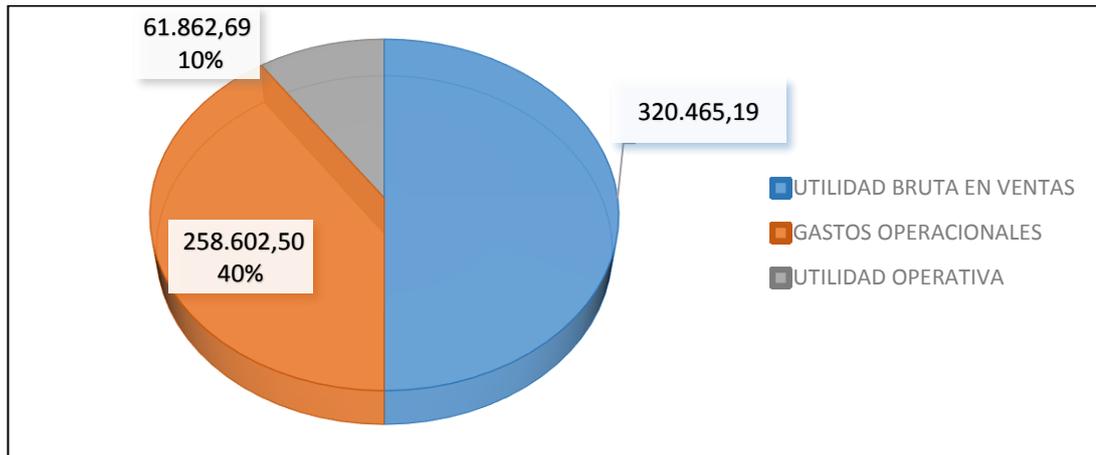
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 12 Utilidad Bruta en Ventas



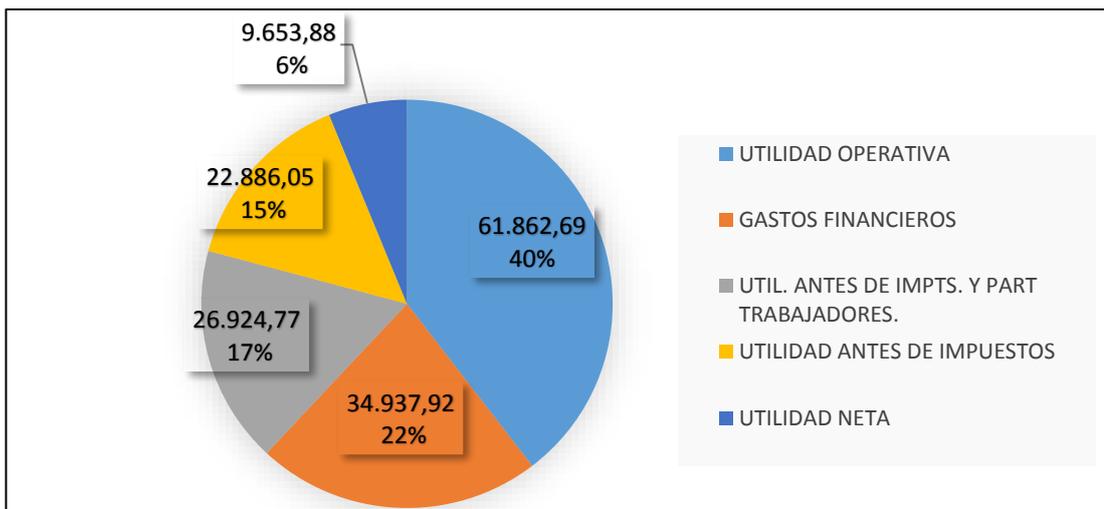
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 13 Utilidad Operativa**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 14 Utilidad Neta**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### 13. Evaluación del principio contable de empresa en funcionamiento.

Se procedió a realizar un análisis de los riesgos que pueden afectar a la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., continuar funcionando en el futuro predecible; se ha determinado que no existe incertidumbre material sobre los hechos y/o condiciones importantes de que la empresa seguirá operando. No se evidenció juicios en contra de la empresa, no existe intención de liquidar la empresa por parte de gerencia y/o junta general de



socios, cabe recalcar que no habido cambios recurrentes de los miembros claves de la empresa, cumple con los requerimientos de capital establecidos por la Superintendencia de Compañías.

Cabe indicar que sus acreedores financieros han reiterado el apoyo hacia la empresa, reestructurando deudas con la misma, no existe incapacidad de pago a tiempo con sus proveedores, tampoco ha sufrido pérdida de mercado ni de sus clientes más bien estiman incrementar sus zonas de ventas y la expansión de nuevas líneas de productos. Tampoco se observa problemas críticos en sus indicadores financieros importantes, sólo debilidades en su liquidez (0,72 ctvs. por cada dólar de deuda), para los cuales se están tomando medidas para controlarla como reestructuración del plazos de deudas de corto a largo plazo y mejor gestión de la cartera. Ratificándose la intensión de la administración de seguir en funcionamiento durante los siguientes periodos económicos, a pesar que el año 2014 se obtuvo una pérdida de 12.364,21 dólares debido a los gastos excesivos, para el año 2015 fueron reducidos y terminaron el periodo económico con una utilidad de 9.653,88 dólares.

Es así que la empresa no presenta causales para su disolución como lo son: Por vencimiento del plazo de duración fijada en el contrato social, por auto de quiebra de la compañía, legalmente ejecutoriada, por acuerdo de los socios, tomado de conformidad con la ley y el contrato social, por reducción del número de socios o accionistas del mínimo legal establecido de acuerdo con el artículo 361 de la Ley de Compañías.

#### **14.Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas.**

Se consideró para el cálculo de la materialidad el total de activos como la base de medición más importante, debido a que estos no han mostrado una variabilidad significativa con relación al año 2014 que fue de 8,45%, además el valor de activos es tomado en cuenta como indicador de obligatoriedad para la realización de una auditoria externa.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Cuando se concluye que el activo es la base de medición apropiada para determinar la materialidad preliminar (MP), regularmente se utiliza como referencia su 1%; este puede incrementar hasta un punto porcentual, el nivel de confianza que se obtuvo es moderado.

$$MP = \text{ACTIVOS} * 1\%$$

$$MP = \$ 804.288,62 * 1\%$$

$$MP = \$ 8.042,89$$

Así mismo, se fija el error tolerable (ET) en el 50% de MP, es decir:

$$ET = MP * 50\%$$

$$ET = \$ 8.042,89 * 50\%$$

$$ET = \$ 4.021,44.$$

De esta manera las cuentas significativas son las siguientes:

Efectivo y equivalente al efectivo, cuentas y documentos por cobrar clientes, activo por impuestos corrientes, Inventarios, depreciación de PPE, cuentas y documentos por pagar corrientes, crédito a Mutuo, ventas, compras, sueldos y salarios, Beneficios sociales e indemnizaciones, gastos financieros.

### **15. Principales debilidades detectadas en el control interno.**

De la evaluación preliminar del control interno realizada a la empresa Aguirre y Celi "Activentas" nos indica en su conjunto, que se tiene un nivel de riesgo moderado al igual que su nivel de confianza, los mismos resultados se observan en los componentes de ambiente de control y actividades de control, en los que la administración debe concentrar esfuerzos por

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



mejorarlos y llevarlo a un nivel de confianza superior, en los componentes restantes. De la misma manera los componentes más riesgosos son la evaluación de riesgos y el monitoreo, demostrando que la empresa no analiza los riesgos que pueden presentarse al tomar decisiones ni tampoco existe una retroalimentación por parte de los socios para corregir desviaciones presentadas.

Existen debilidades como la dependencia excesiva de la gerente, se recomienda mayor participación del personal en especial de los agentes vendedores en la parte operativa referente a recuperación de cartera, y de los socios en la mejora de controles y riesgos. Se observó también informalidad en procesos administrativos ya que no cuentan con un código de ética, FODA, manual de funciones formal, presupuestos y la estructura orgánica y funcional no se encuentra acorde al funcionamiento de la empresa, en general una planificación adecuada para la consecución de objetivos, ni para el mejoramiento continuo.

#### **16. Puntos de interés para la auditoría.**

La información obtenida permite enfocarse en los siguientes puntos para posteriormente aplicar pruebas de auditoría.

- Saldos altos en la cuenta de caja general, para el año 2014 fue \$37.442,40 y para el año 2015 incrementa el 5,62%, es decir a \$39.547,47
- Comprobar el destino de los fondos de caja chica ya que no se realizan arqueos.
- Conciliaciones bancarias realizadas por la contadora de forma manual.
- Saldos representativos en las cuentas por cobrar clientes (\$429.606,88) , sobrepasando el plazo de 60 días para la recuperación establecido por la empresa de manera verbal.
- Inexistentes controles físicos de los inventarios, toma física de inventario periódicamente.
- Alta dependencia de préstamos de terceros 98% del total de activos para asumir obligaciones.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Comprobar valores de depreciaciones conforme a la normativa.
- Comprobar saldos de pasivos corrientes y no corrientes por beneficios a empleados.
- Inexistencia de presupuestos de compras y de ventas formales.
- Verificar los controles en la recuperación de cartera que realizan los vendedores.
- Verificar cálculo de sueldos a trabajadores.
- Realizar la verificación de la exactitud de los cálculos tributarios.
- Indagar sobre el proceso, autorización, comprobación, y conciliación de compras y ventas.

#### **17. Identificación de los componentes importantes a ser evaluados en la planificación específica.**

- **Efectivo y equivalente al efectivo.**

Montos significativos de efectivo en caja \$39.547,47, sin su posterior depósito en bancos, volumen significativo de transacciones.

- **Cuentas y documentos por cobrar clientes.**

Cuenta representativa compromete el capital de trabajo y liquidez, incrementó \$68.190,37 el 18,87% con respecto al año 2014, llegando a ser de \$429.606,88 y con un volumen de transacciones de 7198 en el año.

- **Inventarios.**

Incremento de 1,23% que es \$2.893,72 en relación al año 2014; inventario termina elevado al final del año y su monto es significativo con un valor de \$237.860,31.

- **Cuentas y documentos por pagar corrientes.**

A pesar que disminuyó el 1,75% con relación al año 2014 es decir \$10.647,63; su subcuenta más importante, cuentas y documentos por



pagar comerciales se considera un monto significativo \$461.890,89, afectando la liquidez de la empresa, incrementó el 18,48% en relación al año anterior es decir \$72.037,67, las otras cuentas por pagar que corresponden obligaciones con socios y tributarias disminuyen pero se debe conocer íntegramente dicha cuenta, al igual que las obligaciones con instituciones financieras.

- **Ventas.**

No cumplen con las metas propuestas por parte de la administración, disminuyen en 2,18% en relación al 2014 es decir \$43.033,10, importe y volumen de transacciones significativas con 10.932 ventas.

- **Compras.**

Monto representativo \$1'619.896,36 y alto volumen de transacciones alrededor de 835 en el año, además tuvo con una disminución del 5,57% con respecto al año 2014 es decir \$95.514,44.

**18. Enfoque preliminar de Auditoría.**

Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas.
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>Moderado</b> Transacciones numerosas en bancos.	<b>Moderado</b> No realizan arqueos de caja.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de conciliaciones</li> <li>• Verificación de la política.</li> <li>• Comprobación de depósitos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de cálculos conciliaciones bancarias</li> </ul>
<b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b>	<b>Alto</b> El volumen significativo \$429.606,88 dólares.	<b>Moderado</b> Controles débiles en recuperación de cartera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de las políticas</li> <li>• Constatación de reportes de cobro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación del cálculos</li> <li>• Confirmación de saldos</li> </ul>



<b>Inventario</b>	<b>Moderado</b> Los niveles de inventario son altos	<b>Moderado</b> No realizan inventarios físicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación póliza seguro</li> <li>• Verificación de almacenaje.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de registros.</li> <li>• Constatación el saldos.</li> </ul>
<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes</b>	<b>Moderado.</b> Se considera un monto significativo.	<b>Bajo.</b> Cumplimiento de pagos en plazos establecidos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmación de saldos con proveedores.</li> <li>• Verificación de obligaciones financieras.</li> </ul>	
<b>Ventas</b>	<b>Moderado.</b> Importe y volumen de transacciones significativas con 10.932 ventas	<b>Bajo.</b> No tienen presupuestos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación de saldos.</li> <li>• Confirmación ventas con clientes.</li> <li>• Verificación de retenciones.</li> <li>• Verificación de notas de crédito.</li> </ul>	
<b>Compras</b>	<b>Moderado</b> Alto volumen de transacciones 835.	<b>Bajo</b> No tienen presupuestos propios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación de saldos.</li> <li>• Verificación de retenciones.</li> </ul>	



### 3.1.2. Planificación Específica.

**Cuadro 9 Archivo de Papeles de Trabajo-Planificación Específica.**

<b>CONTENIDO.</b>	<b>INDICE</b>
Programa de planificación específica.	PE1
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Efectivo y equivalente al efectivo.	PE2
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Cuentas y documentos por cobrar clientes.	PE3
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Inventario.	PE4
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Cuentas y documentos por pagar corrientes.	PE5
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Ventas.	PE6
Evaluación del sistema de control interno, determinación del nivel de confianza y calificación del riesgo de auditoría, componente: Compras.	PE7
Determinación del enfoque de auditoría, selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos por componente.	PE8
Plan de muestreo por procedimiento según cada componente.	PE9
Elaboración de los programas de auditoría por componente.	PE10
Elaboración del memorándum de planificación específica.	PE11

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

\_\_\_\_\_  
Auditor Jefe de Equipo.

\_\_\_\_\_  
Socio del Encargo.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



### Cuadro 10 Marcas de Auditoria-Planificación Específica

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
V	Calculado
&	Verificado
$\Sigma$	Sumado
¥	Calculado y cotejado con documentos
$\alpha$	Chequeado con documentos.

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

---

Auditor Jefe de Equipo.

---

Socio del Encargo.



## **Memorándum de Planificación Específica.**

Auditoria a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015.

### **1. Referencia de la Planificación Preliminar.**

El día 25 de mayo de 2017, se emitió el reporte de planificación preliminar de la auditoria a la empresa Aguirre y Celi "Activentas", en el mismo se estableció el enfoque de auditoria preliminar, se tomó en cuenta lo descrito y se evaluaron los controles de los componentes que se fijaron, y se obtuvieron los siguientes resultados.

### **2. Objetivos Específicos por componentes.**

Al tratarse de una auditoria de los estados financieros, los componentes establecidos corresponden a cuentas de los mismos, por lo que sus objetivos específicos se detallarán en los programas respectivos.

### **3. Resumen de la evaluación de control interno.**

Luego de concluir con la evaluación del sistema de control interno, se encontró algunas falencias, las cuales se comunicaron a las autoridades de la empresa y se describen a continuación:

#### **Efectivo y Equivalente al Efectivo.**

El componente Efectivo y Equivalente al efectivo tiene un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado, a pesar de que el manejo de caja y caja chica son de responsabilidad de la gerente, siempre se cuenta con el apoyo de la contadora en las decisiones de control y destino de los fondos, evitando así la desviación de fondos, se observa la baja participación de los socios para acciones correctivas en el efectivo, además de no contar con una planificación que les oriente a no depender excesivamente con terceros.

#### **Cuentas y documentos por cobrar clientes.**



En las cuentas y documentos por cobrar clientes a pesar de que existe una segregación de funciones adecuada, el personal encargado de la recuperación de cartera no tiene capacitación para esta actividad, de la misma manera tampoco existe un control en el desempeño de sus funciones, ni se evalúa los riesgos que conlleva entregar créditos. Solamente cuando el cliente excede los plazos de pago, actúa la gerencia directamente con el involucrado para solucionar dicho atraso, no hay actividades preventivas antes de que se genere morosidad.

### **Inventarios**

La cuenta inventarios tiene un nivel elevado de stock debido a que se realizan compras significativas en los meses de Noviembre y Diciembre, esto para aprovechar descuentos que otorga su principal proveedor "Disma", existe un control sobre los productos a caducar para evitar pérdidas por obsolescencia; en cuanto a la toma física de inventarios se realiza de manera anual, sin considerar el riesgo de pérdida al no hacerlo periódicamente, debido a la alta confianza que se mantiene con el personal encargado del manejo del mismo.

### **Cuentas y documentos por pagar corrientes**

Las cuentas y documentos por pagar corrientes representan un nivel de confianza alto, a pesar de que el pago y contabilización es responsabilidad de la contadora, existen documentos de respaldo con firmas de autorización por parte de gerencia, si bien los pagos a los proveedores son dentro de los plazos establecidos, en ciertas ocasiones para evitar retrasos con estos y personal se recurre al cambio de cheques de cartera con instituciones financieras y a préstamos que generan alta dependencia de terceros y generan alto costo financiero.

### **Ventas**

El componente ventas, se asume un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que en todos los procesos existen segregación de funciones lo que evita riesgos, de la misma manera hay documentación de



respaldo para cada proceso generando confianza en las actividades, la única observación a realizar es preparar presupuestos de ventas que permitan planificar de mejor manera los ingresos de la empresa.

### **Compras**

El componente compras indica un nivel de confianza alto y riesgo bajo, aunque la empresa no cuenta con un presupuesto de compras lo que no le permite gestionar correctamente las adquisiciones, el proceso de compras se encuentra correctamente estructurado para evitar errores, y en caso de existirlos se da una solución efectiva por parte de la gerencia y el jefe de bodega, se cuenta también con los documentos necesarios para tener un control adecuado y dar veracidad al proceso.

## **4. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.**

Se detallará en el **Anexo 6**.

## **5. Plan de Muestreo.**

Para la comprobación de los controles, de cada uno de los componentes determinados: Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas y documentos por cobrar clientes, Inventarios, Cuentas y documentos por pagar, Ventas y Compras, se considerara transacciones significativas de cada uno según el juicio del auditor, mediante la utilización del muestreo no estadístico. En cada procedimiento de auditoría se establecen las muestras a seleccionarse que se encuentra más a detalle en el **Anexo 7**.

## **6. Programas de Auditoría por componentes.**

Se detallará en el **Anexo 8**.

## **7. Talento humano necesario y distribución del tiempo.**



La duración del examen será de 60 días laborables y se tendrá la participación de un jefe de equipo, un auditor operativo. Las actividades se han distribuido de la siguiente manera:

ENCARGADO	PROCEDIMIENTOS	PORCENTAJE	TIEMPO
Jefe de Equipo.	Planificación	32%	72 días
	Ejecución	61%	135 días
Auditor Operativo.	Comunicación de Resultados.	7%	15 días
	TOTAL	100%	222 días.

### 8. Productos a Obtener.

- Informe de Auditoría
- Informe de Control Interno

#### Elaborado por:

David Naranjo  
Auditor Jefe de Equipo

Maribel Rodas  
Auditor Operativo

#### Aprobado por:

Ing. Mónica Duque  
Socio de Auditoría.

Fecha: 01 de julio del 2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Universidad de Cuenca



### 3.2. Ejecución

**Cuadro 11 Marcas de Auditoría - Ejecución.**

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
V	Calculado
&	Verificado
$\Sigma$	Sumado
¥	Calculado y cotejado con documentos
$\alpha$	Chequeado con documentos.
$\mu$	Recalculo.

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

---

Auditor Jefe de Equipo.

---

Socio del Encargo.

En la planificación específica luego de evaluar el control interno por componentes (**Anexo 5**) se procedió a elaborar la matriz de evaluación y calificación de riesgos, en la cual de acuerdo a las afirmaciones y el nivel de riesgo se determinó las pruebas de cumplimiento y sustantivas de los componentes (**Anexo 6**), luego se realizó el plan de muestreo en el que se definió de acuerdo a cada procedimiento, el universo y la muestra con su método de aplicación (**Anexo 7**), posteriormente se elaboró los programas de auditoría por componente (**Anexo 8**), para finalmente llevarlos a cabo en la etapa de ejecución (**Anexo 9**).

### 3.3. Comunicación de Resultados

Luego de haber culminado la etapa de ejecución se procedió a elaborar el borrador del informe, que indicó los resultados de la misma sustentados debidamente con sus papeles de trabajo, este borrador fue comunicado a la

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



gerencia con el fin de recoger criterios para su posterior corrección en caso de ser necesario. Posteriormente luego de realizar las correcciones necesarias se genera el informe final. En el año 2016 entro en vigencia un nuevo suplemento para las NIA del grupo 700, modificando el dictamen de auditoria, sin embargo cabe indicar que se utilizó el modelo de dictamen anterior debido que nuestro periodo que se auditó fue el año 2015.

En cuanto al informe de cumplimiento tributario solicitado por el Servicio de Rentas Internas en el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece sobre responsabilidades que los auditores externos indicando que bajo juramento deben incluir en los dictámenes sobre los estados financieros una opinión del cumplimiento de obligaciones tributarias del sujeto pasivo. En el caso de la auditoría a la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., no se elabora este informe debido a que Nuestro objetivo es verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por parte de la empresa Aguirre y Celi "Activentas "Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015 utilizando normativa internacional (NIA), a pesar de que la legislación Ecuatoriana indica que se debe emitir un informe de cumplimiento tributario, no se lo considera pertinente realizarlo debido a que no responde a los objetivos planteados en este trabajo de titulación.



# AUDISER CIA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AF012015

**CUENCA - ECUADOR**



## INDICE DE ABREVIATURAS

<b>Abreviatura</b>	<b>Término</b>
Sra.	Señora.
Cía.	Compañía.
Ltda.	Limitada.
Imp.	Impuesto.
Ing.	Ingeniera.

## INDICE DE SIGLAS.

<b>Sigla</b>	<b>Significado</b>
NIIF.	Normas Internacionales de Información Financiera.
NIA.	Normas Internacionales de Auditoría.
NEC.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
JEP	Juventud Ecuatoriana Progresista.
USD.	United States Dollar.
COSO	Comite of sponsoring organization



## **Informe de los Auditores Independientes.**

Cuenca, 19 de Enero del 2018

Sra. Gerente

Empresa AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.

Ciudad

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., que se encuentra integrada por el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, estado de resultados, estado de flujo del efectivo, estado de cambio en el patrimonio y sus respectivas notas explicativas en las que consta las principales políticas contables del año mencionado anteriormente.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

Es responsabilidad de la administración la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las NIIF, y del control que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor.**

En nuestra opinión, excepto por efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa Aguirre y Celi Activentas

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2015 así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las NIIF.

En cuanto a la responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., nuestro objetivo es la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades.

Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Concluimos sobre lo apropiado del uso, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

También proporcionamos a la administración de la empresa una declaración de que hemos cumplido con los requisitos de ética en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente pueda afectar a nuestra independencia, y cuando sea aplicable las correspondientes salvaguardas.

Entre cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la empresa, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período auditado y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

En la cuenta caja general con un valor de \$39.547,47 que representó el 4,92% del total de activo, no obtuvimos evidencia suficiente y adecuada para constatar la razonabilidad de la misma presentada en los estados financieros por parte de la empresa.



No presenciamos la toma física de los inventarios al finalizar el período 2015, esta cuenta con un valor de \$ 237.860,31 representó el 29,57% del activo.

La cuenta Caja Chica presentó un valor de 124,50 USD en los estados financieros presentados por la empresa; pero el mismo no correspondía de acuerdo a lo registrado en los mayores y documentación de respaldo que refleja un valor de \$632,62 USD, debido a que no realizaban arqueos periódicamente.

La empresa no realizaba la medición posterior de propiedad, planta y equipo y no realizaba la depreciación a partir del primer día de funcionamiento del activo de acuerdo con lo señalado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, por lo tanto sus estados financieros no cumplen con la normativa contable vigente generando una diferencia por no depreciar de acuerdo a la normativa de \$1043,80.

### **Opinión con salvedades**

En nuestra opinión, excepto por efectos de la cuestión descrita en la sección **Fundamentos de la opinión con salvedades** de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2015 así como sus resultados y flujos de efectivo por ese año terminado en la fecha indicada, de conformidad con las NIIF.

Ing. Mónica Duque R.

Socio del encargo.



Adj.: Estados Financieros de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" año 2015  
en el Anexo 1



# AUDISER CIA. LTDA.

## INFORME DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA.

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AF012015

**CUENCA - ECUADOR**



Cuenca, 20 Enero de 2018

Gerente de la Empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

Presente

De nuestras consideraciones:

Luego de saludarle, le indicamos que como parte del proceso de la auditoría financiera que se está ejecutando correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, procedimos a evaluar el control interno de su empresa relacionado con la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa.

Nuestra opinión considera limitaciones inherentes que un control interno puede contener, es así que pueden existir errores que no se identifiquen. A continuación se presentará un resumen de los resultados obtenidos, para garantizar su comprensión y revisión de los resultados obtenidos, se estructura por componentes y su calificación.

Adjuntamos el informe de los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control interno, en donde encontrará de manera más detallada los hallazgos y recomendaciones para su mejoramiento.

Atentamente,

Ing. Mónica Duque.

Socio del Encargo.

Adj. Resultados obtenidos en la evaluación al sistema de control interno.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Resultados obtenidos de la Evaluación del Sistema de Control Interno.**

### **El organigrama de la empresa no se encontraba definido con claridad.**

El organigrama de la no se encontraba definido con claridad, debido a que en su estructura presentaba un departamento de finanzas y un departamento de compras, los cuales no se constató su existencia.

La gerente incumplió con el principio 3 del COSO 3, que establece lo siguiente: “La administración establecerá con la aprobación del consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos”.

Lo mencionado, ocurrió debido que la gerente al momento que elaboró el organigrama no consideró los departamentos de acuerdo al personal y sus funciones, sino que este fue elaborado para cumplir con requerimientos de sus proveedores, sin considerar la utilidad que puede otorgar el mismo en el desempeño de las funciones de la empresa.

La falta de claridad en el organigrama de la empresa ocasionó que el personal mantenga una confusión de las líneas de responsabilidad, y en ocasiones dificultara la comunicación entre los diferentes departamentos.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

El organigrama presentado por la empresa no se encontraba definido con claridad, este fue elaborado por cumplir requerimientos de sus proveedores, por lo que presentaron departamentos que no se constató su existencia, esto

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



provocó confusión en el personal sobre sus líneas de responsabilidad y dificultades en la comunicación interna.

### **Recomendaciones.**

#### **A la gerente general.**

- 1) Elaborará la estructura orgánica de la empresa de acuerdo al tamaño y funciones que cumple el personal.

#### **La gerencia asumía responsabilidades más allá de las que se encontraban definidas.**

La gerente asumía actividades que eran responsabilidad del personal entre otras se observó: la recepción e ingreso de cobros responsabilidad del auxiliar de oficina y la facturación que estaba a cargo de la auxiliar contable.

La gerente incumplió de acuerdo a los 17 principios del COSO 3, su principio 3 que indica lo siguiente: “La administración establecerá con la aprobación del consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos”.

Lo mencionado, sucedió debido a que la gerente no consideró oportuno entregar dichas responsabilidades en su totalidad porque supone que no se cumplirán eficientemente, y se podría perder el control del trabajo que se esté desarrollando.

Este acontecimiento generó desviación de las actividades principales de gerencia como dirigir y supervisar tareas de su personal, planificar estrategias para el cumplimiento de la misión y visión. Además los empleados no se sentían involucrados, comprometidos y sin mejorar su productividad con la empresa.



Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

La gerente realizó funciones que pertenecen al personal, debido a que consideraba que no se cumplirían con eficiencia las mismas si estas son encargadas en su totalidad a los empleados, lo que generó desviación en sus funciones como gerente y evitó que el personal sea productivo y explote sus habilidades.

### **Recomendaciones.**

#### **A la Gerente General.**

- 2) Reestructurará sus funciones evitando intervenir en actividades operativas, para de esa manera concentrarse en funciones propias de su cargo.
- 3) Realizará reuniones para motivar al personal e involucrarlos de manera más profunda con la empresa, para mejorar la productividad de ellos.

### **No existieron controles en el manejo del efectivo.**

Se encontraban bajo responsabilidad de la gerente el manejo de las cuentas Caja y Caja Chica, por lo que no implantó controles específicos como arqueos periódicos por lo que en el estado financiero indicaba un monto de Caja 39.547,47 USD que no se pudo verificar y de Caja Chica 124,50 USD el cual no correspondía a lo registrado en los mayores 632,62 USD; en relación a bancos, su manejo fue íntegramente realizado por la contadora y establecieron las conciliaciones mensuales como medida de control.



De acuerdo a los 17 principios del COSO 3, establece en su principio 12 lo siguiente: “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera, y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.”

Lo mencionado, se sustentó en que gerencia no depositaba la confianza necesaria en su personal para que exista una adecuada segregación de funciones con las cuentas del efectivo.

La falta de controles en las cuentas del efectivo especialmente en caja y caja chica ocasionaron que el valor reflejado en los estados financieros sea irreal con la situación de la empresa.

### **Conclusión.**

Al no contar con la confianza necesaria, gerencia no encargaba el manejo de caja y caja chica al personal de la empresa, y al ser de su exclusivo manejo, no estableció controles, por lo que su presentación en los estados financieros no reflejó la realidad, en lo referente a Caja no se evidenció su saldo presentado y en cuanto a Caja chica reflejaba un valor diferente al presentado 632,62 USD.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Recomendaciones.**

#### **A la gerente general.**

- 4) Asignará responsables del manejo de caja y caja chica implementando controles sobre los mismos.
- 5) Considerará personal que se encuentre desvinculado de funciones de contabilización de las cuentas del efectivo.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- 6) Desarrollará actividades de control a las cuentas de efectivo, como implementar arqueos de caja y caja chica, desarrollar políticas por escrito que ayuden al control y manejo adecuado de las cuentas anteriormente mencionadas.

### **La recuperación de cartera fue ineficiente.**

La cartera vencida tuvo un valor de \$17.643,88 cerca del 7% de la cartera total, lo que provocó iliquidez de 0,72 ctvs. por cada dólar de deuda, para hacer frente a pagos con acreedores.

Los vendedores no cumplen con la recuperación de los créditos dentro de los plazos otorgados a los clientes por lo general de 60 días; sin embargo se debió cumplir con lo que establece la NIC 8 Cambios en políticas, estimaciones y errores contables: “La empresa establecerá en sus notas explicativas las políticas para el tratamiento de los elementos de los estados financieros”.

En gran medida esta situación se generó porque la gerencia no estableció actividades de control sobre los vendedores encargados de los cobros, es así que cuando existen retrasos considerables a los tiempos establecidos, no se realizó verificaciones para comprobar que los clientes deudores fueron visitados para realizar los cobros, así mismo tampoco existieron sanciones de ninguna índole.

Es así que la principal consecuencia fue que para solventar la falta de liquidez se debió recurrir a préstamos con instituciones financieras, que traen consigo un costo financiero de \$37.240,68, un gasto considerado excesivo pero que le permitió a la empresa evitar caer en mora con proveedores, empleados, y demás acreedores.

### **Conclusión.**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



La recuperación de cartera fue ineficiente esta fue de \$17.643,88, ubicando a la cartera vencida en cerca del 7%, de la cartera total, debido a que no existió un control sobre los vendedores como confirmaciones con los deudores, produjo la necesidad de solicitar créditos con alto costo financiero.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente y al supervisor de ventas mediante oficio circular N.- 014-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Recomendaciones.**

#### **A la gerente general.**

- 7) Implementará políticas que colaboren a la recuperación eficaz de las cuentas por cobrar, las mismas pueden centrarse en realizar confirmaciones con clientes deudores para asegurar las visitas para realizar los cobros e implementar sanciones económicas cuando un vendedor tenga un número de clientes considerable que se encuentren morosos.

#### **Al supervisor de ventas.**

- 8) Capacitará al personal con técnicas de cobro que faciliten la recuperación de deuda, brindarles el asesoramiento y acompañamiento necesario para que puedan realizar este proceso eficazmente.
- 9) Coordinará un informe semanal de las cuentas por cobrar con los vendedores, a fin de analizar los controles implementados y potenciarlos.

**La empresa no contaba con presupuestos de compras y ventas.**



La empresa al momento de planificar sus resultados económicos del año, no utilizó presupuestos formales, se estimaron las ganancias mediante la fijación de un porcentaje de acuerdo a un análisis breve de las ventas y compras del año anterior.

La gerente incumplió con el principio 10 del COSO 3, que indica: “La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables”.

La administración al no contar con una planificación formal, no consideró importante la realización de un presupuesto de manera técnica, además no se estima las ventajas competitivas que puede generar el mismo.

Por consiguiente, se tuvo una ineficiente planeación de las finanzas, no se estimó los gastos e ingresos de manera correcta en base a datos históricos, de manera esta no se pudo fijar metas, ni contar con indicadores que le permitieran evaluar el cumplimiento de los objetivos para así mejorar continuamente y distinguirse de la competencia.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

La empresa no tuvo una planeación presupuestaria adecuada que le permita prever sus ingresos y gastos de manera oportuna, solo se fijó un porcentaje de acuerdo a sus resultados anteriores como objetivo a lograr, debido a que la administración no considera relevante este proceso para sus operaciones, esta falencia no ayuda a la mejora continua, ni al cumplimiento de objetivos.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Recomendaciones.**

### **A la Gerente General.**

- 10) Formalizará la planificación existente en la empresa y comunicar al personal involucrado, de manera que permita el conocimiento de las metas y objetivos que desean cumplir.
- 11) Considerará la elaboración de presupuestos tanto para compras como para ventas junto con el supervisor de ventas y otro personal apto para el mismo, con el fin de que estos sean de acuerdo con la realidad de la empresa.

### **Los inventarios de la empresa no se encontraban valorados al método promedio ponderado.**

La contadora infringió lo mencionado en las políticas contables de la empresa, en la que establece que: “Los inventarios serán medidos de acuerdo al método promedio ponderado”.

A partir de la revisión del kárdex de una muestra de 20 productos con mayor rotación, se verificó que no se realiza su medición bajo ningún método aceptado para tal efecto.

Lo expuesto en el párrafo anterior se fundamenta en que el software adquirido por la empresa no estaba configurado para que se aplique la medición de inventarios bajo el método promedio ponderado, así mismo la gerente consideraba que no genera ningún beneficio para su gestión el aplicar el costeo de inventarios por un método aceptado.

Produjo así que no sean razonables las cifras expuestas en sus estados financieros, y que no se tenga una información de calidad en cuento a

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



inventarios para establecer precios que vayan acorde a la realidad de la empresa. En términos cuantitativos el valor del inventario presentado por la empresa es de \$237.860,31, y si es que se aplicara el promedio ponderado el mismo sería de \$249.069,68, generando una diferencia de \$11.389,37.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente y contadora mediante oficio circular N.- 015-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

Los inventarios de la empresa no se encontraban valorados bajo ningún método aceptable contablemente, es así que infringe lo establecido en sus políticas contables en donde menciona que estos serán medidos de acuerdo al método promedio ponderado, esto se debe a que el software contable adquirido no se encuentra configurado para aplicar la medición de acuerdo al promedio ponderado, por lo que las cifras presentadas en los estados financieros tengan una diferencia de \$11.389,37.

### **Recomendaciones.**

#### **A la Gerente General:**

- 12) Coordinará con el proveedor del sistema contable SAGI, la configuración de los inventarios para que se valoren de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de la empresa.

#### **A la Contadora:**

- 13) Verificará que los productos comercializados por la empresa se encuentren correctamente valorados por un método aceptado, para que dicha información sea fiel y relevante para la toma de decisiones y presentación en los estados financieros.



**La empresa no contaba con reglamentos y políticas por escrito que contribuyan al manejo contable y operativo.**

Se ha evidenciado que la empresa no contaba con reglamentos y políticas que rijan su gestión, las existentes eran dadas a conocer verbalmente al personal desde el momento en que iniciaban a laborar en la empresa.

La gerente no consideró la aplicación de los 17 principios del COSO 3, el cual establece en su principio 3 lo siguiente: “La administración establecerá con la aprobación del consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.”

La causa de este acontecimiento se suscita debido al escaso interés mostrado por parte de la gerente en implementar políticas y reglamentos para el desempeño de actividades, considerándolas que no tienen relevancia.

El no contar con reglamentos y políticas ha generado que no se tenga una directriz en el manejo de las diferentes cuentas y procesos de la empresa, así mismo en caso de conflicto no se tuvo una pauta para determinar cómo actuar y resolver las discrepancias.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

**Conclusión.**

No se han determinado políticas y procedimientos por considerarse de poca relevancia por la gerente para el desempeño de sus actividades diarias, el no poseer estas directrices que guíen el manejo de las cuentas y procesos genera que no se tenga una guía para determinar el cómo proceder y resolver las discrepancias.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Recomendaciones.**

### **A la Gerente General.**

- 14) Formular políticas formales para cuentas claves como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, caja chica, bancos, caja general. Así mismo establecer procedimientos para las cuentas de compras y ventas.

### **No realizaban la medición de Propiedad, planta y equipo, de acuerdo a lo establecido en la NIC16.**

La contadora no cumplió lo mencionado en la NIC 16, en relación a la medición posterior de propiedad, planta y equipo, dicha norma establece que “La entidad elegirá como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación, y aplicara esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedad, planta y equipo”.

El tratamiento contable aplicado por la contadora consistía en registrar al elemento de propiedad, planta y equipo con un valor en libros de cero al finalizar su vida útil, y mantenerlo así aunque el activo continuaba en funcionamiento. Además el proceso de depreciación se lo realizaba a partir del 1 de enero del año siguiente de realizada la compra del activo y no a partir del primer día de funcionamiento.

La razón por la que la empresa no realizaba una revaluación de activos para cumplir con la normativa contable se fundamentaba en el principio costo/beneficio, ya que el realizar un avalúo por un perito le supone un costo alto, y los beneficios del mismo no sustentarían el gasto. En cuanto a la fecha de generar la depreciación la contadora expresó que no consideraban relevante y se realizaba a partir del siguiente año para tener un periodo completo.



Lo expuesto, produjo un incumplimiento normativo, generando que la información reflejada en los estados financieros no esté de acuerdo a sus políticas contables establecidas, la diferencia generada por no depreciar de acuerdo a la normativa fue de \$1043,80.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente y a la contadora mediante oficio circular N.- 015-AFAV-2017, Obtenido como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

La empresa no realizó la medición posterior de propiedad, planta y equipo según su política contable y no inició la depreciación a partir del primer día de funcionamiento del activo, basado en la NIC 16, debido a que los beneficios de realizarse un avalúo de activos no sustenta los costos en los que se incurrirán, por lo tanto sus estados financieros no cumplen con la normativa contable vigente generando una diferencia por no depreciar de acuerdo a la normativa de \$1043,80.

### **Recomendaciones.**

#### **A la Contadora General.**

- 15) Aplicará la medición de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la normativa contable vigente, y esta será refleja en las políticas contables.

**La gerente tuvo acceso a manipular todos los datos del sistema informático.**



Se verificó en la configuración del sistema contable SAGI que la gerente podía modificar datos como los precios de venta, debido a que no se le han restringido accesos.

El motivo por el cual no se han restringido accesos a la gerente, fue porque la misma estaba inmersa en varias actividades del personal que no eran sus funciones, y a criterio de la gerente, tenía la necesidad de acceder a toda la información de la empresa.

La gerente incumplió el principio 17 del COSO 3 que establece: “la Administración selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología”.

El que no se establecieran restricciones a módulos del sistema contable produjo errores en una venta realizada, en la cual se manipuló los precios de venta, y sin detectarlo estableció el mismo en un valor menor al costo de venta, es así que se dio una pérdida para la empresa de \$825,75 según factura 001-005-000003274.

Cabe indicar que los hechos descritos anteriormente fueron indicados a la gerente mediante oficio circular N.- 013-AFAV-2017, Obteniendo como respuesta la ratificación de lo expuesto, no modificando el criterio del equipo auditor.

### **Conclusión.**

La Gerente tenía acceso a todos los módulos del sistema contable SAGI, y la potestad de cambiar los datos según su apreciación, se le ha concedido no tener restricciones debido a que realizaba funciones del personal que eran ajenas a las suyas, esto produjo un error en una venta según factura 001-005-000003274, en la cual se manipuló el precio de venta y sin percatarse se lo modificó menor al costo de venta, por lo que la empresa incurrió en una pérdida de \$825,75.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Recomendaciones.**

### **A la Gerente General**

- 16) Evitará manipular los precios de los productos, y comprobará que estos no sean mayores al costo de venta.

En virtud de lo detallado anteriormente, reiteramos nuestros más sinceros agradecimientos.

ATENTAMENTE

Audiservi Cía. Ltda.



## **CAPÍTULO IV**

### **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1. Conclusiones.**

La realización de la auditoría financiera a la empresa Aguirre y Celi “Activentas”, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nos indicó una razonabilidad de la información financiera presentada, es así que no presentó errores materiales en los componentes examinados que fueron efectivo y equivalente al efectivo, cuentas y documentos por cobrar clientes, cuentas y documentos por pagar corrientes, compras y ventas; con excepción de las cuentas de caja general e inventarios que no se obtuvo la evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión sobre sus saldos.

En cuanto a la evaluación del sistema de control interno, se observó debilidades principalmente asociadas a la falta de planificación en la empresa, al tratarse de una empresa mediana y de carácter familiar, su manejo estaba limitado a las decisiones que tome su gerente por tener mayor participación en la estructura del capital social.

#### **4.2. Recomendaciones**

Se recomienda que a pesar de tratarse de empresas medianas, se debe establecer una planificación formal, en la cual se establezcan misión, visión, objetivos, políticas, presupuestos, y demás que permitan tener una sostenibilidad de la empresa en el tiempo y con proyecciones a crecer.

De la misma manera, se recomienda implementar un sistema de control interno que evite fraudes o errores y que garantice la consecución de eficiencia y eficacia en las operaciones, cumplimiento de normativa aplicable, y confiabilidad de la información financiera.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Finalmente, como ultima consideración, para lograr lo expuesto anteriormente se requiere que exista la participación activa de todos los socios de la empresa, ya que como se manifestó las empresas pequeñas y medianas tienen dependencia en exceso de su gerente.



### 4.3. Bibliografía

Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda. (2015). Archivo. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 22 de marzo de 2017

Alatriza Gironzini, M. Á. (abril de 2014). *www.auditool.org*. Recuperado el 10 de abril de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Arens, A. A., Randal, J. E., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Education. Recuperado el 14 de marzo de 2017

Bonilla Martínez, M. H. (diciembre de 2013). *Auditool.org*. Recuperado el 07 de abril de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>

Bonilla Martínez, M. H. (7 de Agosto de 2013). *Marcontrol.audit*. Recuperado el 20 de Marzo de 2017, de <http://marcontrol.blogspot.com/2013/08/la-dofa-herramienta-analitica-de.html>

Contraloría General del Estado. (junio de 2003). *www.contraloria.gob.ec*. Recuperado el 22 de diciembre de 2016, de [www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec): Acuerdo 012 - CG - 2003(06 jun. 2003) R.O. 107(19 jun. 2003)

Duque Rodriguez, M. A. (Marzo de 2017). Apuntes de clases. Cuenca, Ecuador. Recuperado el Abril de 2017

Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (Vol. 2da Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 08 de abril de 2017

Fonseca Luna , O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Vol. 1). (I. d. Control, Ed.) Lima: Peru.

IMCP. (2013). NIA 300 Planificación de la Auditoría de Estados Financieros. En *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. 23-34). Mexico.



Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A51). México D.F.: IMPC. Recuperado el 05 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A96). Mexico D.F.: IMPC. Recuperado el 06 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A77). México D.F.: IMPC. Recuperado el 05 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano Contadores Públicos. (2013). NIA 500 Evidencia de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 5 literal c.). México: IMCP. Recuperado el 8 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2003). NIA 230 Documentación de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A3). Mexico: IMCP. Recuperado el 11 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2003). NIA 330 Respuestas del Auditor a los riesgos valorados. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A4). México: IMCP. Recuperado el 7 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2003). NIA 500 Evidencia de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. A1-A6). México: IMCP. Recuperado el 9 de junio de 2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). Contenido. En *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Mexico D.F: IMCP. Recuperado el 22 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). La función de la Federación Internacional de Contadores. En *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Mexico D.F: IMCP. Recuperado el 18 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México D.F, Mexico: IMCP. Recuperado el 17 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las NIA. En IMPC, *Nomas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 13 c)). Mexico D.F.: IMPC. Recuperado el 24 de Mayo de 2015

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría. En *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. A21-A27). Mexico D.F: IMCP. Recuperado el 24 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 230 Documentación de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Mexico D.F.: IMCP. Recuperado el 23 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 230 Documentación de Auditoría. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. Apartados 8-11). México D.F.: IMPC. Recuperado el 24 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 230 Documentación de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control*



*de Calidad* (pág. Apartado 6 literal a)). México: IMCP. Recuperado el 10 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 300 Planificación de la Auditoría de Estados Financieros. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Mexico: IMPC. Recuperado el 24 de Abril de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 4 (c)). México D.F.: IMPC. Recuperado el 03 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Anexo 1). Mexico D.F.: IMPC. Recuperado el 05 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A96). Mexico D.F.: IMPC. Recuperado el 05 de Mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMPC, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Anexo 1.). México D.F.: IMPC. Recuperado el Mayo 12 de 2017

Instituto Mexicano de contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y Valoración de los riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 4 literal a.)). Mexico: IMCP. Recuperado el 28 de Mayo de 2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A122). México D.F.: IMCP. Recuperado el 28 de mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A124). México D.F.: IMCP. Recuperado el 28 de mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 500 Evidencia de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. A1-A25). México D.F.: IMCP. Recuperado el 30 de mayo de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 530 Muestro de Auditoría. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 5 literal a)). México: IMCP. Recuperado el 11 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. apartados 16-17). México: IMCP. Recuperado el 25 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de Auditoría sobre los estados financieros. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (págs. apartados A13-A44). México: IMCP. Recuperado el 14 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. En



IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A1). México: IMCP. Recuperado el 25 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 7). México: IMCP. Recuperado el 25 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 8). Mexico: IMCP. Recuperado el 25 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. Apartado 9). México: IMCP. Recuperado el 25 de junio de 2017

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). Prefacio a los pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros trabajos de aseguramientos y servicios relacionados. En *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Mexico D.F: IMCP. Recuperado el 22 de Abril de 2017

Intituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. En IMCP, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. A125). México D.F.: IMCP. Recuperado el 28 de mayo de 2017

Leyton Sanmartin, M. V. (2004). [www.dspace.espol.edu.ec](http://www.dspace.espol.edu.ec).

López Hernández, M. E. (23 de abril de 2014). *gestiopolis*. Recuperado el 15 de marzo de 2017, de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/la-importancia-del-estudio-de-foda-para-las-organizaciones/>

Peña, G. (mayo de 2016). Apuntes de Clases.



Real Academia de la Lengua Española. (2014). [www.rae.es](http://www.rae.es).

Rodríguez, I. (noviembre de 2014). [www.auditool.org](http://www.auditool.org). Recuperado el 10 de abril de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Superintendencia de Compañías. (11 de julio de 2002). RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Quito. Recuperado el 29 de marzo de 2017, de [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec): <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/10963202-9cdc-463c-8019-702ebdf7cc4a/Re..>

Superintendencia de Compañías. (16 de abril de 2008). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 26 de febrero de 2017, de Superintendencia de Compañías: <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselImagen/VisualizaDocumentos.zul?tipoDocumento=juridica&expediente=95208&codigoResolucion=32008001252&idDocumento=2.2.1&fecha=2008-04-16%2000:00:00.0>

Superintendencia de Compañías. (11 de noviembre de 2016). [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec). Recuperado el 29 de marzo de 2017, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): <http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/34f4a1d4-8cb5-4e10-a7a1-95e68fd8ccb9/Resoluci%C3%B3n+No++SCVS-INC-DNCDN-2016-011.+AUDITORIA+EXTERNA.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=34f4a1d4-8cb5-4e10-a7a1-95e68fd8ccb9>



## 4.4. Anexos

### 4.4.1. Anexo 1. Estados Financieros.

AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>59.215,30</b>
CAJA	39.547,47	
CAJA CHICA	124,5	
BANCOS	19.543,33	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>467.356,99</b>
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES	429.606,88	
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(14.534,10)	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	52.284,21	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>13.042,50</b>
CREDITO TRIBUT A FAVOR DEL SUJETO PAS (IR)	13.042,50	
<b>INVENTARIOS</b>		<b>237.860,31</b>
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	237.860,31	
<b>PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>1.176,98</b>
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADAS	1.176,98	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>778.652,08</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>23.021,48</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.021,73	
MUEBLES Y ENSERES	13.211,88	
EQUIPOS DE COMPUTACION	14.531,31	
VEHICULOS	54.511,16	
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(60.254,60)	
<b>ACTIVOS INTAGIBLES</b>		<b>2.615,06</b>
OTROS	2.615,06	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>25636,54</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>804.288,62</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>597352,53</b>
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES	461890,89	
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR	45180,21	
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	90281,43	
<b>CREDITO A MUTUO</b>		<b>101.754,43</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		<b>13.232,17</b>
<b>PASIVOS CORR. POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>34477,33</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	4.038,72	

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



OBLIGACIONES CO EL IESS	5.649,65	
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	24.788,96	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>746816,46</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>PASIVOS NO CORR POR BENEF A LOS EMPLEADOS</b>		<b>45479,07</b>
JUBILACION PATRONAL	35.196,64	
DESAHUCIO	10.282,43	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>45479,07</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>792295,53</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO</b>		<b>1.000,00</b>
<b>RESERVAS</b>		<b>6124,99</b>
RESERVA LEGAL	6.124,99	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>4.868,10</b>
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	71.824,83	
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	(49.138,75)	
RESULT ACUM POR ADOP POR PRIMERA VEZ NIIF	(27.471,86)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.653,88	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11.993,09</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>804.288,62</b>

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Realizado por: Los Autores.

**AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1937467,83</b>
VENTAS NETAS LOCALES	1.929.331,81	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	8136,02	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.617.002,64</b>
INVENTARIO INICIAL	234.966,59	
COMPRAS NETAS	1.619.896,36	
INVENTARIO FINAL	(237.860,31)	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>320.465,19</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>258.602,50</b>
SUELDOS Y SALARIOS	120.649,62	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20.854,64	
HONORARIOS PROFESIONALES	200,00	
APORTE A LA SEG SOCIAL Y FONDOS DE RESER	23.933,81	
JUBILACION PATRONAL	6.083,06	
DESAHUCIO	1.908,32	
DEPRECIACIONES	7.623,20	
TRANSPORTE	19.603,45	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.931,40	
GASTOS DE VIAJES	6.476,81	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	15.652,20	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MAT Y REP	4.414,23	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.647,06	
SEGUROS Y REASEGUROS	3.456,71	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.226,32	
SERVICIOS BASICOS	3.191,91	
GASTOS DE PROVISIONES	3.474,43	
OTROS	9.275,33	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>61.862,69</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>34.937,92</b>
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	12.793,70	
COMISIONES BANC, HONORA, TASAS Y OTROS	2.733,24	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.410,98	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PART TRABAJADORES</b>		<b>26.924,77</b>
15% PARTC. TRABAJADORES		(4.038,72)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>22.886,05</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES		8.797,85
IMPUESTO A LA RENTA		(13.232,17)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>9.653,88</b>

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



<b>AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.</b>	
<b>Estado de Flujo por el Método Directo</b>	
<b>AÑO 2015</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS BALANCE</b>
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	(9.837,15)
Flujos del efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	67.427,19
Clases de cobros por actividades de operación	1.847.248,11
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestaciones de servicios	1.847.248,11
Clases de pagos por actividades de operación	(1.821.908,53)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.821.908,53)
Impuestos a las ganancias pagados	(21.237,79)
Otras entradas (salidas) de efectivo	63.325,40
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(3.096,93)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3.096,93)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(74.167,41)
Pagos de préstamos	(74.167,41)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(9.837,15)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	69.052,45
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	59.215,30
Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	26.924,77
Ajuste por partidas distintas al efectivo	(6.317,90)
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	7.623,20
Ajuste por gastos en provisiones	7.991,38
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(13.232,17)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(4.038,72)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(4.661,59)
Cambios en activos y pasivos	46.820,32
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(82.083,70)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(3.865,30)
(Incremento) disminución en inventarios	(2.893,72)
(Incremento) disminución en otros activos	8.327,65
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	72.037,67
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	16.578,70
Incremento (disminución) en beneficios empleados	7.895,91
Incremento (disminución) en otros pasivos	30.823,11
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	67.427,19

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.



**AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AÑO 2015**

	Capital	Reservas	Resultados Acumulados				TOTAL PATRIMONIO
		Reserva legal	Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(-) Pérdida Neta del período	
Saldo Final del período	1.000,00	6.124,99	57.767,92	(49.138,75)	(13.414,95)	9.653,88	11.993,09
Saldo reexpresado del período inmediato	1.000,00	6.124,99	57.767,92	(15.536,75)	(13.414,95)	(33.602,00)	2.339,21
Cambios del año en el patrimonio:				(33.602,00)		43.255,88	9.653,88
Saldo del período inmediato anterior	1.000,00	6.124,99	57.767,92	(15.536,75)	(13.414,95)	(33.602,00)	2.339,21
Resultado Integral total del año ( Ganancia o perdida)						9.653,88	9.653,88

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.



**AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Notas	Saldo 2015
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja, Bancos	2	59.215,30
Cuentas y documentos por cobrar clientes	3	429.606,88
Provisión para cuentas incobrables	3	-14.534,10
Otras cuentas y documentos por cobrar	3	52.284,21
Cuentas Fiscales	3	13.042,50
Inventarios	4	237.860,31
Pagos por anticipado	3	<u>1.176,98</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		778.652,08
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedades y equipos	5	<u>25.636,54</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		25.636,54
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>804.288,62</u></b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6	461.890,89
Otras cuentas y documentos por pagar	7	194.644,14
Obligaciones Financieras	8	90.281,43
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		746.816,46
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	9	45.479,07
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>45.479,07</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>792.295,53</u></b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>		
Capital social	10	1.000,00
Reserva legal		6.124,99
Resultados Acumulados		28.816,22
Pérdida del ejercicio anteriores		33.602,00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<u>9.653,88</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		11.993,09
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<b><u>804.288,62</u></b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**ESTADOS DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

	<b>NOTAS</b>	<b><u>AÑO 2015</u></b>
<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas	11	1.929.331,81
Otros Ingresos		<u>8.136,02</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b><u>1.937.467,83</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	12	1.617.002,64
Gastos Operacionales	13	258.602,50
Gastos Financieros	14	<u>34.937,92</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>1.910.543,06</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>26.924,77</b>
(-) Participación de Empleados		4.038,72
(+) Gastos no deducibles		8.797,85
(=) Base Imp. Renta		0,00
Impuesto a la Renta	15	13.232,17
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>9.653,88</b>
(-) Reserva Legal		0,00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>9.653,88</b>



## **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda. fue constituida el 7 de abril de 2008, en la ciudad de Cuenca – Ecuador como una compañía de responsabilidad limitada ante la Superintendencia de Compañías, su objeto principal es la compra, venta, importación y distribución de productos de consumo masivo, bazar; compra, venta, importación y distribución de electrodomésticos y lencería, ropa en general, artículos de regalo. Además la Compañía podrá realizar todo acto o celebrar cualquier contrato que haga relación con el objeto social para el cual se constituye y que esté permitido por las leyes del país. Podrá igualmente la Compañía intervenir y formar parte de otra u otras compañías que se encuentren legalmente constituidas o por constituirse dentro y/o fuera del país.

La Compañía funciona en el sector del Colegio Borja – Parroquia Baños, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf en la ciudad de Cuenca.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF´s, y disposiciones establecidas por Superintendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación.

Inventarios.- Están valorados por el método promedio y el costo no excede el valor de mercado.

Pagos anticipados.- Constituyen seguros pagados por anticipado.

Propiedades y equipos.- Están registradas al costo ajustado según NIC 16 de Propiedad Planta y Equipo, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil establecida en las disposiciones tributarias y observando lo que establece la NIC 16. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:



<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipos de computación y Software	33,33%
Vehículos	20%

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a la tabla anual para sociedades.

## 2. CAJA, BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015, están compuestos de la siguiente manera:

		<u>2015</u>
		(US dólares)
<b>Caja</b>		<b>39.547,47</b>
<b>Caja Chica</b>		<b>124,50</b>
<b>Bancos</b>		<b>19.543,33</b>
Pichincha	4.779,34	
Machala	4.585,31	
La Merced	8.446,94	
Varios Bancos	1.731,74	
<b>Total</b>		<b><u>59.215,30</u></b>

Las cuenta caja corresponden a valores pendientes de depositar a la fecha de cierre del balance.

La cuenta bancos está compuesta por los valores depositados y mantenidos a la vista en los Bancos de Pichincha, Machala, que están a nombre de la empresa; mientras que Cooperativa La Merced, está a nombre de la representante legal de la compañía, pero dicha cuenta es de uso exclusivo de la empresa.

## 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestos como sigue:

		<u>2015</u>
Clientes		391.242,27
Cheques posfechados		38.364,61
Provisión para cuentas incobrables		( 14.534,10)
<b>Subtotal cuentas por cobrar</b>		<b>415.072,78</b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Préstamos a socios	0.00
Préstamos a empleados	40.751,92
Crédito Tributario IVA	0,00
Anticipo Proveedores	11.532,29
Otras cuentas por cobrar relacionados	<u>14.219.48</u>
<b>Subtotal otras cuentas por cobrar</b>	<b>66.503,69</b>
<b>Total consolidado Cuentas por Cobrar</b>	<b><u>481.576,47</u></b>

Las cuentas por cobrar a clientes representan el 53.40% del total de Activo del año 2015, su recuperación va desde los 60 hasta los 80 días en su mayoría, lo cual afecta a la liquidez de la compañía. Mientras que los pagos a los proveedores es de 60 días.

El saldo de clientes creció con respecto al año 2014, porque los clientes en su mayoría cancelaron las facturas de ventas a partir de los 60 días y llegando incluso a pagar hasta los 120 días.

Durante el año 2015, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

	<b>2015</b>
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1 de enero	-24.953,00
Liquidación cuentas incobrables año 2010	13.893,33
Provisión del año	<u>-3.474,43</u>
<b>Saldo final, 31 de diciembre</b>	<b><u>-14.534,10</u></b>

#### **4. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestos como sigue:

	<b>2015</b>
Mercaderías en almacén	237.860,31

Durante los meses de noviembre y diciembre del 2015, se compró insecticidas, pañales y artículos de limpieza para cumplir el presupuesto de



compras, y obtener un descuento adicional, quedando al final del año el inventario elevado.

## 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2015, el movimiento y saldos de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos a <u>Dic-31-14</u>	<u>Adiciones</u>	Saldos a <u>dic-31-15</u>
Muebles y Enseres de Oficina	13.211,88		13.211.88
Equipos de Oficina	1.021,73		1.021.73
Equipos de computación y 14.531,31	14.049,44	481.87	
Software			
Vehículos	<u>54.511.16</u>		<u>54.511.16</u>
<b>Subtotal</b>	<b>82.794,21</b>		<b>83.276,08</b>
Depreciación acumulada	(52.631,40)		(60.254,60)
<b>Total</b>	<b>30.162,81</b>		<b>23.021,48</b>
Costo Adquisición Programa Computación			<b>2.615,06</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			<u><b>25.636,54</b></u>

Los activos fijos en el año 2015, se incrementa debido a que en este año, la empresa realiza la compra de equipos de computación por el valor de \$ 481.87; y también la compañía adquiere un nuevo sistema de computación valorado en \$ 2.615,06.

## 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2015, están compuestos como sigue:

	<b>2015</b> (US dólares)
Proveedores no relacionados	461.890,89

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Cuentas y documentos por pagar proveedores 461.890,89**

Las cuentas por pagar a proveedores suben en su valor con respecto al año 2014, porque este año tenemos nuevos proveedores con nuevos productos y su plazo de pago está entre 60 a 90 días.

**7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	<b>AÑO 2015</b>
Sueldos y Beneficios Sociales	24.788,96
Participación Trabajadores	4.038,72
Obligaciones Patronales	5.649,65
Obligaciones Fiscales	5.027,99
Impuesto a la Renta por pagar	13.232,17
Otras cuentas por pagar (1)	40.152,22
Cooperativa La Merced	88.477,66
Cooperativa JEP	13.276,77
<b>Otras cuentas y documentos por pagar</b>	<b><u>194.644.14</u></b>

(1) Está constituida por préstamos socios y de terceras personas y no generan intereses por pagar, y está conformado por las siguientes cuentas:

Socio 2	16.330,63
Socio 3	11.471,83
Socio 4	<u>12.349,76</u>
<b>TOTAL</b>	<b>40.152,22</b>

Cooperativa la Merced, son deudas contraídas por la representante legal de la compañía cuyos dineros fueron ingresados a las cuentas de la empresa, estos préstamos están garantizados con un bien inmueble de propiedad de la señora gerente. Su capital y sus intereses son cancelados a su vencimiento y de acuerdo a la tabla de amortización y son los siguientes:

El préstamo Nro. 63920, por el valor de \$ 75.000 dólares, fue concedido el 22 de abril del 2015 y vence el 24 de abril del 2017, por

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



tanto los valores a cancelar durante el año 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2016	38.222,67
Año-2017	
<u>14.368,70</u>	
<b>TOTAL</b>	
<b>52.591,37</b>	

El préstamo Nro. 67567, por el valor de \$ 40.000 dólares, fue concedido el 11 de septiembre del 2015 y vence el 11 de septiembre del 2017, por tanto los valores a cancelar durante el año 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2016	18.753,95
Año-2017	<u>17.132,34</u>
<b>TOTAL</b>	<b>35.886,29</b>

El préstamo Nro. 1100001312, de la Cooperativa JEP, está a nombre de la representante legal y está garantizado con su firma, fue concedido el 21 de Octubre del 2014 y vence el 17 de Octubre del 2017, por tanto los valores a cancelar durante los años 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2016	6.784,98
Año-2017	<u>6.491,79</u>
<b>TOTAL</b>	<b>13.276,77</b>

## **8. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

	<b>AÑO 2015</b>
Cooperativa La Merced(cartera)	8.082,97
Crédito Nómina Cooperativa La Merced	3.000,00
Crédito Banco de Machala	<u>79.198,46</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>90.281,43</u></b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



El valor de \$ 8.082,97 que se le debe a la Cooperativa La Merced, son préstamos a corto plazo, por cambio de cheques de cartera y que no son a superiores a 90 días.

El valor de \$ 3.000,00 que se debe a la Cooperativa La Merced, es préstamo a corto plazo de un mes, para pago de nómina.

En este año 2015, en el Banco de Machala se mantuvieron los siguientes préstamos:

Préstamo Comercial Nro. 519349, por el valor de \$ 30.600 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 26 de septiembre del 2014 y vence el 26 de Septiembre del 2016, por tanto los valores a cancelar durante el año 2016 es como sigue:

Año-2016	<u>12.291,70</u>
<b>TOTAL</b>	
<b>12.291,70</b>	

Préstamo Hipotecario #552578, garantizado con un bien inmueble de propiedad de la señora gerente, por el valor de \$ 80.000 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 29 de Junio del 2015 y vence el 19 de Enero del 2018, por tanto los valores a cancelar durante los año 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2016	33.129,69
Año-2017	<u>33.777,07</u>
<b>TOTAL</b>	<b>66.906,76</b>

## **9. PASIVO A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2015, la provisión para jubilación patronal como la provisión para desahucio está registrada en base a estudio actuarial realizado al cierre del período contable.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Su movimiento fue como sigue:

	<b>JUBILACION PATRONAL</b>	<b>DESAHUCIO</b>
Saldo al 31 Dic. de 2014	35.644,35	9.979,36
Provisión por el año 2015	6.083,06	1.908,32
Reversión por el año 2015	6.530,77	1.605,25
<b>Saldo al 31 Dic. de 2015</b>	<b>35.196,64</b>	<b>10.282,43</b>

## **10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Compañía está constituido por \$ 1.000, dividido en mil participaciones de USD\$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

<b><u>Socios</u></b>	<b><u>No. Cédula Identidad</u></b>	<b><u>% participación</u></b>	<b><u>(US dólares)</u></b>
Socio 1	010217621-1	80.00 %	800
Socio 2	010401605-0	5.00 %	50
Socio 3	010443179-6	5.00 %	50
Socio 4	010547354-0	5.00 %	50
Socio 5	010443180-4	5.00 %	50
<b>TOTAL</b>		<b><u>100,00%</u></b>	<b><u>1.000</u></b>

## **11. VENTAS**

Las ventas durante el año 2015 fueron originadas y clasificadas como sigue:

### **AÑO 2015**

#### **INGRESOS**

Total Facturado	2.128.676,41
(-) Descuentos y Devoluciones del Año	<u>-199.344,60</u>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>1.929.331,81</b>
Otros Ingresos	<u>8.136,02</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b><u>1.937.467,83</u></b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



En el año 2015 las ventas bajaron en un 2% con respecto al año 2014, debido a que aún no hemos logrado llegar a todos los clientes con la nueva línea de pañales Pañalin, pero sin embargo tenemos múltiples productos nuevos, razón por la que hemos mantenido el nivel de ventas.

Las ventas son realizadas a distribuidores, mayoristas, farmacias, pañaleras, autoservicios, bazares y consumidores finales, la empresa se ha propuesto que el cliente tenga una atención personalizada y la atención es post-venta.

## **12. COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas durante el año 2015, fue causado como sigue:

	<b>AÑO 2015</b>
Inventario Inicial	234.966,59
(+) Compras Netas	1.619.896,36
(-) Inventario Final	<u>-237.860,31</u>
TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>1.617.002,64</u>

## **13. GASTOS OPERACIONALES**

El origen y sus acumulaciones durante el año 2015, fueron causados como sigue:

	<b>AÑO 2015</b>
Sueldos y Salarios	120,649.62
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20,854.64
Honorarios Profesionales	200.00
Aportes a la Seguridad Social y Fondos de Reserva	23,933.81
Arrendamiento	15,652.20
Mantenimiento y Reparaciones	3,647.06
Combustibles	6,931.40
Suministros y Materiales	4,414.23
Transporte	19,603.45
Gastos de Viaje	6,476.81
Provisiones	3,474.43
Jubilación Patronal	6,083.06
Desahucio	1,908.32
Servicios Básicos	3,191.91
Seguros	3,456.71



Impuestos	1,226.32
Depreciaciones	7,623.20
Pago por otros servicios	<u>9,275.33</u>
<b>TOTAL</b>	<b>258,602.50</b>

Los gastos operativos son registrados por el método del devengado, es decir conforme suceden las transacciones económicas y los pagos se realizan en una fecha posterior. Los gastos con respecto al año 2014 bajaron en un 5%, debido a que se bajaron algunos gastos.

#### **14. GASTOS FINANCIEROS**

El origen y sus acumulaciones durante el año 2015, fueron causados como sigue:

	<b>AÑO 2015</b>
Intereses Bancarios	19,410.98
Intereses Pagados a Terceros	12,793.70
Gastos Financieros	2,733.24

Por falta de liquidez la compañía depende de los préstamos de los bancos y de terceras personas, motivo por el cual la empresa tuvo la necesidad de renovar dos créditos en Cooperativa La Merced y el Banco de Machala.

Los préstamos a terceros causan un interés del 16% sobre los saldos adeudados, motivo por el cual los gastos financieros subieron con respecto al 2014.

#### **15. ASPECTOS TRIBUTARIOS**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2015 fue determinada como sigue:

	<b>AÑO 2015</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONOMICO</b>	<b>26.924,77</b>
(-) Participación de Empleados	4.038,72

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres

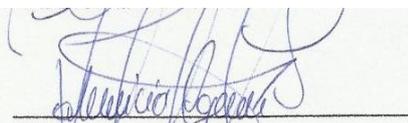


(-) Impuesto a la Renta	13.232,17
<b>RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>9.653,88</b>
(-) Reserva Legal	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>9.653,88</b>

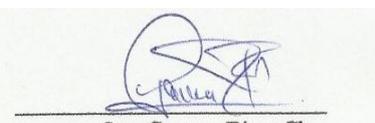
Por la normativa tributaria y laboral nuestra utilidad en el año 2015 es mínima, debido a que el impuesto a la renta y el anticipo de impuesto a la renta se registran como gasto en el ejercicio económico.

## **16. EVENTOS POSTERIORES**

Entre enero 1 y el 30 abril del 2016, la Administración considera que entre los eventos más importantes que se ha venido realizando es la adquisición de nuevas líneas de comercialización, como es el caso de artículos de hogar, bisutería, papel higiénico, servilletas, nuevos artículos para bebé, etc.; así como también se está mejorando la visita a los clientes de otros segmentos de mercado como son los bazares, tiendas de regalos, ferreterías, y se ha incrementado zonas de visita en el Austro, con el único fin de incrementar las ventas, mejorar los cobros y así bajar costos



Patricia Aguirre Turado  
GERENTE GENERAL



Ing. Carmen Fárez Ch.  
CONTADORA

financieros, que mejorarían nuestra liquidez económica de la compañía.

Para constancia firman:

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.



#### 4.4.2. Anexo 2. Programa de Planificación Preliminar.

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Programa de Planificación Preliminar.

No.	DETALLE	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA:
	<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Obtener o actualizar la información general de la empresa y sus principales actividades.</li><li>- Llevar a cabo la recopilación, registro y análisis de la información necesaria y suficiente para realizar pruebas selectivas de auditoría y la evaluación de resultados obtenidos.</li></ul>			
	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>			
1.	Coordine una reunión con el gerente General de la empresa para:  Notificarle mediante la carta de encargo el inicio de la auditoría, en donde se detalla: objetivos y alcance de la auditoría, responsabilidades del auditor y de la administración y otra información relevante para su desarrollo.	PP2	D.N. M.R.	17/04/2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



2.	Entreviste a los principales empleados de la empresa, para obtener un conocimiento de los hechos y transacciones más importantes de la misma.	PP3	D.N. M.R.	19/04/2017
3.	Conozca la infraestructura, procesos y actividades del personal de la empresa.	PP4	D.N. M.R.	19/04/2017
4.	Solicite y revise la misión, visión, estructura orgánica, políticas contables, objetivos, reglamentos, manual de funciones.	PP5	D.N. M.R.	20/04/2017
5.	Solicite al auxiliar de oficina el listado de los empleados, para conocer el número de los mismos, cargo y fecha de ingreso.	PP6	D.N. M.R.	20/04/2017
6.	Evalúe el principio contable de empresa en funcionamiento.	PP7	D.N. M.R.	20/04/2017
7.	Solicite los manuales del sistema informático para conocimiento de sus módulos, registro de información, grado de dependencia, parámetros y complejidad del mismo al Departamento de Contabilidad.	PP8	D.N. M.R.	21/04/2017
8.	Obtenga los estados financieros de la empresa del año 2015 del Departamento de Contabilidad y compare con los de la página web de la superintendencia de Compañías.	PP9	D.N. M.R.	24/04/2017
9	Realice el análisis horizontal y	PP10	D.N.	25/04/2017



	vertical de los estados financieros, además estructure los ratios financieros de los estados a ser auditados y aplíquelos.		M.R.	PP1.3
10.	Determine la materialidad e identifique las cuentas significativas de los estados financieros.	PP11	D.N. M.R.	26/04/2017 27/04/2017
11.	Aplique procedimientos analíticos a las cuentas significativas de los estados financieros.	PP12	D.N. M.R.	28/04/2017 10/05/2017
11.	Determine el grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.	PP13	D.N. M.R.	11/05/2018
12.	Evalué de manera preliminar el control interno de la empresa y el riesgo global de auditoría.	PP14	D.N. M.R.	12/05/2017 21/05/2017
13.	Identifique los componentes importantes a ser evaluados en la planificación específica.	PP15	D.N. M.R.	22/05/2017 23/05/2017
14.	Obtenga el enfoque preliminar de Auditoría.	PP16	D.N. M.R.	24/05/2017
15.	Elabore el Reporte de Planificación Preliminar.	PP17	D.N. M.R.	25/05/2017
<p><b>Elaborado por:</b> Los Autores.  <b>Fecha de elaboración:</b> 19/04/2017.  <b>Supervisado por:</b> Ing. Mónica Duque.  <b>Fecha de supervisión:</b></p>				



### 4.4.3. Anexo 3. Papeles de Trabajo de Planificación Preliminar

#### CARTA DE ENCARGO N° 001-AFAV

Señor(a).

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI “ACTIVENTAS”  
CÍA. LTDA.

Ciudad.

#### **Objetivo y Alcance de la Auditoría.**

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda., que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace informarles mediante esta carta que aceptamos el compromiso y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar corrupción, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pues ser causa de que la compañía deje de ser empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una representación fiel.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no



detectarse algunas incorrecciones materiales aun cuando la auditoría se planifique y ejecute de conformidad con las NIA.

### **Responsabilidades de la Administración e identificación del marco de información financiera aplicada.**

Realizaremos la auditoria partiendo de la premisa de que la Administración de la entidad reconoce y comprende que es responsable de:

- La preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF.
- El control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- Proporcionarnos:
  - Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la Administración y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material.
  - Información adicional que podamos solicitar a la Administración para los fines de la auditoría.
  - Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideramos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la Administración confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

### **Otra información relevante.**



Nuestra firma Audiser Cía. Ltda., no se hará responsable con terceros de inconsistencias materiales que fueren encontrados ya sea por fraude o errores en la preparación de los estados financieros a ser auditados.

La prestación de nuestro servicio de auditoria tendrá una duración de 6 meses.

Nuestra firma asumirá todos los gastos relacionados con el proceso de la auditoria como: hojas, impresiones, anillados, transporte, etc.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

AUDISER CIA. LTDA.

Recibido y conforme, en nombre de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., por:

GERENTE GENERAL

Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.

Fecha: 17 de abril de 2017



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Entreviste a los principales empleados de la empresa, para obtener un conocimiento de los hechos y transacciones más importantes de la misma.

- El día lunes, 17 de abril del 2017 se notifica al gerente de la empresa Aguirre Y Celi “Activentas” Cía. Ltda., el inicio de la auditoría financiera mediante carta de encargo No. 001-AFAV.
- Posteriormente el 19 de abril de 2017 se entrevistó a la Gerente, Contadora y Supervisor de Ventas de la empresa con el fin de conocer información general y los acontecimientos más importantes que se dio en el 2015, entre los cuales están:

La empresa, se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, el marco de información financiera aplicable para esta compañía hace referencia a las normas internacionales de información financiera NIIF’s, mediante las cuales la entidad se basó para preparar y presentar sus estados financieros.

La empresa tiene problemas de liquidez y por esta razón depende de terceros, en el año 2015 se adquirió varios créditos a corto plazo renovando dos de estos, y un préstamo hipotecario con instituciones financieras cuyos intereses son alrededor del 16% lo que incrementó los gastos financieros en este año, así mismo se obtuvo préstamos con los socios los cuales no generan intereses, la liquidez de la empresa se encuentra también afectada por la recuperación lenta de cartera que supera los 60 días establecidos por la empresa , incluso los clientes llegan a cancelar hasta los 120 días, mientras que el pago a proveedores es de 60 días, se corroboró los problemas de liquidez



mediante el cálculo de la misma que es 0,72 centavos que disponen por cada dólar de deuda de corto plazo.

En cuanto al inventario, finalizó el año 2015 elevado debido a que se hizo adquisiciones en los meses de noviembre y diciembre para cumplir con el presupuesto de compras y obtener descuentos adicionales, se añadió nuevos productos, en donde la nueva línea de pañales Pañalin no se logró vender como esperaban y es el motivo más relevante por el que disminuyó las ventas un 2,18% con relación al año anterior, se comprobó dicho porcentaje mediante el análisis horizontal del estado de resultados entre el año 2014-2015.

En el mes de febrero de 2015 adquirieron un software por la necesidad de implementar la facturación electrónica por disposiciones legales, se ha reestructurado las obligaciones con instituciones financieras lo que modifica la estructura del capital, dependiendo más con terceros.

Finalmente, los gastos operacionales disminuyeron en un 5%, debido a que se tuvo una mejor administración de estos.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 19/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Conozca la infraestructura, procesos y actividades del personal de la empresa.

El mismo día, se llevó a cabo la visita a las instalaciones y oficinas, para conocimiento de las funciones que desempeña el personal y observar cómo se lleva a cabo las actividades diarias. En donde se concluye que:

La empresa se dedica a la comercialización de: insecticidas y productos de limpieza, utensilios de limpieza, productos para cuidado de bebé, productos de aseo personal, harinas y fideos, focos, cosméticos y perfumería, entre otros. Estos productos son ofrecidos a mayoristas, minoristas, instituciones públicas, farmacias, corredores, autoservicios, ferreterías, pañaleras y demás; son comercializados en la ciudad de Cuenca y sus alrededores.

La empresa cuenta con transporte propio para entregar los productos comercializados a los clientes en sus locales, sin embargo en ocasiones se han visto en la necesidad de contratar a terceros porque la demanda es alta, también brinda atención personalizada al cliente y ésta es post-venta. Además cabe indicar, que las instalaciones son adecuadas para el almacenamiento y conservación de la mercadería, ya que cuentan con varias bodegas con capacidad adecuada para su actividad. En lo referente a compras, la gerente de la empresa es responsable de realizar los pedidos de mercadería a los proveedores, el ingreso de dichos pedidos son responsabilidad del jefe de bodega que constata lo físico con lo solicitado, también se realiza el ingreso de la factura a cargo de la auxiliar contable y finalmente la responsabilidad del pago es de la contadora de la empresa.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 19/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Solicite y revise la misión, visión, estructura orgánica, políticas contables, objetivos, reglamentos, manual de funciones.

El día 20 de abril, se solicitó a la empresa la misión, visión, estructura orgánica, políticas, objetivos, reglamentos, manual de funciones:

### **Misión.**

Abastecer de productos farmacéuticos, alimenticios y de consumo masivo a nuestros clientes mayoristas y minoristas, para cubrir el mercado con excelencia, siendo una empresa solvente que contribuirá al mejoramiento del país y de su gente. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **Visión.**

Ser los líderes en la distribución de productos en el Austro, incrementando la exclusividad en las líneas, con artículos de calidad y precios justos, logrando rentabilidad y la satisfacción de los clientes. “Siempre primero y mejores”. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **Objetivos.**

- Incrementar las ventas en un 30% con respecto al año anterior.
- Incrementar los clientes en un 10% con respecto al año anterior.
- Disminuir la cartera vencida de clientes en un 70% para el año 2016.
- Disponer de un sistema adecuado para el control interno de las actividades y tareas para facilitar la toma de decisiones y sea esta precisa y oportuna.
- Incentivar al talento humano a través de la capacitación continua para mejorar y definir las tareas de cada individuo y lograr el desarrollo tanto personal como colectivo.



- Diversificar los productos a distribuir presentando a los clientes alternativas a su elección.
- Incrementar las zonas de mercado. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

## **Estructura Orgánica de la empresa.**

### **Nivel Ejecutivo.**

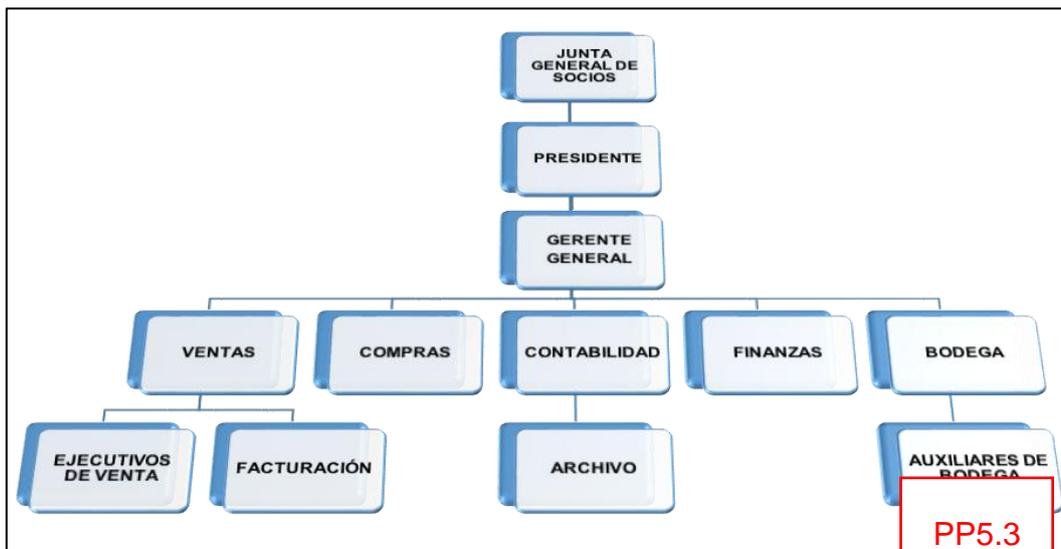
- Junta General de Socios.
- Gerente.
- Presidente.

### **Nivel de Apoyo y Asesor.**

- Ventas.
- Compras.
- Contabilidad.
- Finanzas.
- Bodega.

### **Nivel Operativo.**

- Ejecutivo de Ventas.
- Facturación.
- Archivo.
- Auxiliares de Bodega.



Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Los mismos eran custodiados por la contadora, cabe mencionar que el organigrama no está acorde con el funcionamiento de la empresa debido a que no existe personal independiente para dicho departamento, debido que la gerencia y contabilidad son los encargados de las finanzas de la empresa.

Además se detalló las políticas contables de la empresa expuestas a continuación:

5. Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las NIIF's, y disposiciones legales vigentes en el país.
6. Los inventarios se encuentran valorados por el método promedio y su costo no es mayor al valor de mercado.
7. Los seguros son pagados por anticipado.
8. Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado al costo ajustado según NIC 16 los pagos por mantenimientos que son cargados al gasto; su depreciación es mediante el método línea recta y en cuanto a la vida útil se considera los establecido por el SRI y observando la NIC 16:

ACTIVO	PORCENTAJE
Equipos de Computación y software	33,3%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%



Muebles y enseres

10%

9. El impuesto a la renta se lo calcula de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario interno art. 37, 38, 39 y el art 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario interno.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 20/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Solicite al auxiliar de oficina el listado de los empleados, para conocer el número de los mismos, cargo y fecha de ingreso.

El 20 de abril del 2017, se solicitó al auxiliar de oficina el listado de los empleados en el que consta el número total del personal, nombres, cargos y fechas de ingreso que se detalla a continuación.

#	CARGO	FECHA DE INGRESO.
1	GERENTE	21/04/2008
2	CONTADORA	01/01/2009
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	07/09/2015
4	AUXILIAR DE OFICINA 1	01/10/2009
5	AUXILIAR DE OFICINA 2	01/01/2009
6	SUPERVISOR DE VENTAS	01/02/2013
7	VENDEDOR 1	01/04/2009
8	VENDEDOR 2	01/01/2012
9	VENDEDOR 3	01/11/2011
10	VENDEDOR 4	01/04/2009
11	VENDEDOR 5	01/01/2013
12	VENDEDOR 6	15/04/2011
13	JEFE DE BODEGA	04/08/2014
14	AYUDANTE DE BODEGA 1	01/08/2012
15	AYUDANTE DE BODEGA 2	01/12/2014
16	CHOFER 1	01/04/2013
17	CHOFER 2	01/08/2013

**Fuente:** Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Realizado por:** Los autores

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 20/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evalúe el principio contable de empresa en funcionamiento.

Se procedió a realizar un análisis de los riesgos que pueden afectar a la empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda., continuar funcionando en el futuro predecible; se ha determinado que no existe incertidumbre material sobre los hechos y/o condiciones importantes de que la empresa seguirá operando. No se evidenció juicios en contra de la empresa, no existe intención de liquidar la empresa por parte de gerencia y/o junta general de socios, cabe recalcar que no habido cambios recurrentes de los miembros claves de la empresa, cumple con los requerimientos de capital establecidos por la Superintendencia de Compañías.

Cabe indicar que sus acreedores financieros han reiterado el apoyo hacia la empresa, reestructurando deudas con la misma, no existe incapacidad de pago a tiempo con sus proveedores, tampoco ha sufrido pérdida de mercado ni de sus clientes más bien estiman incrementar sus zonas de ventas y la expansión de nuevas líneas de productos. Tampoco se observa problemas críticos en sus indicadores financieros importantes, sólo debilidades en su liquidez (0,72 ctvs. por cada dólar de deuda), para los cuales se están tomando medidas para controlarla como reestructuración del plazos de deudas de corto a largo plazo y mejor gestión de la cartera. Ratificándose la intención de la administración de seguir en funcionamiento durante los siguientes periodos económicos, a pesar que el año 2014 se obtuvo una pérdida de 12.364,21 dólares debido a los gastos excesivos, para el año 2015 fueron reducidos y terminaron el periodo económico con una utilidad de 9.653,88 dólares.



Es así que la empresa no presenta causales para su disolución como lo son: Por vencimiento del plazo de duración fijada en el contrato social, por auto de quiebra de la compañía, legalmente ejecutoriada, por acuerdo de los socios, tomado de conformidad con la ley y el contrato social, por reducción del número de socios o accionistas del mínimo legal establecido de acuerdo con el artículo 361 de la Ley de Compañías.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 20/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Solicite los manuales del sistema informático para conocimiento de sus módulos, registro de información, grado de dependencia, parámetros y complejidad del mismo al Departamento de Contabilidad.

Mediante entrevista que se mantuvo con la contadora de la empresa, el día 21 de abril de 2017, manifestó que es responsable del manejo y control (límite de acceso por parte del personal) junto con la gerente del software SAGI versión 1.2.0.0., adquirido en febrero de 2015 a la empresa ECQ systems que se dedica a soluciones integrales en informática, es un software que permite el control de facturación, registro de compras y gastos, información de cuentas bancarias y caja, información tributaria y contabilidad. Se encuentra estructurado de los siguientes módulos: Ventas, Compras, Inventarios, Finanzas, Administración, Tributación, Contabilidad, Ventanas, Ayuda y el módulo Sistema.

Este software es utilizado por parte de la administración para el registro de transacciones de ingresos y gastos, facturación electrónica, ingreso y control de cobros, pagos e inventario; ingreso de clientes, ingreso de proveedores y para la generación de los estados financieros más utilizados que son el balance general y estado de resultados, y se continua con la adaptación de ciertas necesidades que requiere cubrir la empresa.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 21/04/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Obtenga los estados financieros de la empresa del año 2015 del Departamento de Contabilidad y compare con los de la página web de la superintendencia de Compañías.

Se obtuvo los estados financieros del año 2015 que comprende en Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de efectivo, Cambios en el Patrimonio y Notas explicativas; estos fueron comparados con los registrados en la página web de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, presentados en el **Anexo 1**.

Se comparó los importes monetarios de cada cuenta, verificando su integridad en sus saldos, firmas de responsabilidad, y demás.

Por lo que se puede concluir que existe concordancia entre los estados financieros analizados.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 21/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Realice el análisis horizontal y vertical de los estados financieros, además estructure los ratios financieros de los estados a ser auditados y aplíquelos.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANALISIS VERTICAL**

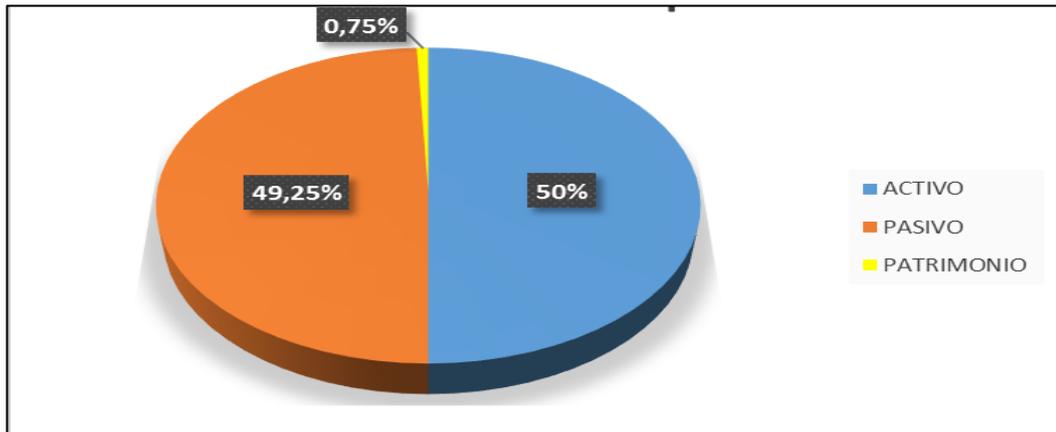
CUENTA	2015	% NIVEL 3	% NIVEL 2	% NIVEL 1
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>59.215,30</b>		7,60%	
CAJA	39.547,47	66,79%		
CAJA CHICA	124,50	0,21%		
BANCOS	19.543,33	33,00%		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>467.356,99</b>		60,02%	
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES	429.606,88	89,15%		
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(14.534,10)			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	52.284,21	10,85%		
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>13.042,50</b>		1,68%	
CREDITO TRIBUT A FAVOR DEL SUJETO PAS (IR)	13.042,50	100,00%		
<b>INVENTARIOS</b>	<b>237.860,31</b>		30,55%	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	237.860,31	100,00%		
<b>PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1.176,98</b>		0,15%	
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADAS	1.176,98	100,00%		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>778.652,08</b>			<b>96,81%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>23.021,48</b>		89,80%	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.021,73	1,23%		
MUEBLES Y ENSERES	13.211,88	15,87%		
EQUIPOS DE COMPUTACION	14.531,31	17,45%		
VEHICULOS	54.511,16	65,46%		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(60.254,60)			
<b>ACTIVOS INTAGIBLES</b>	<b>2.615,06</b>		10,20%	
OTROS	2.615,06	100%		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>25.636,54</b>			<b>3,19%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>804.288,62</b>			



CUENTA	2015	% NIVEL 3	% NIVEL 2	% NIVEL 1
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>	<b>597.352,53</b>		79,99%	
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES	461.890,89	77,32%		
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR	45.180,21	7,56%		
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	90.281,43	15,11%		
<b>CREDITO A MUTUO</b>	<b>101.754,43</b>		13,63%	
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>13.232,17</b>		1,77%	
<b>PASIVOS CORR. POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>34.477,33</b>		4,62%	
PARTICIPACION TRABAJADORES	4.038,72	11,71%		
OBLIGACIONES CO EL IESS	5.649,65	16,39%		
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	24.788,96	71,90%		
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>746.816,46</b>			<b>94,26%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>PASIVOS NO CORR POR BENEF A LOS EMPLEADOS</b>	<b>45.479,07</b>		100%	
JUBILACION PATRONAL	35.196,64	77,39%		
DESAHUCIO	10.282,43	22,61%		
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>45.479,07</b>			<b>5,74%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>792.295,53</b>			
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO</b>	<b>1.000,00</b>			8,34%
<b>RESERVAS</b>	<b>6.124,99</b>			51,07%
RESERVA LEGAL	6.124,99		100%	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>4.868,10</b>			40,59%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	71.824,83	88,15%		
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	(49.138,75)			
RESULT ACUM POR ADOP POR PRIMERA VEZ NIIF	(27.471,86)			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.653,88	11,85%		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11.993,09</b>			
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>804.288,62</b>			

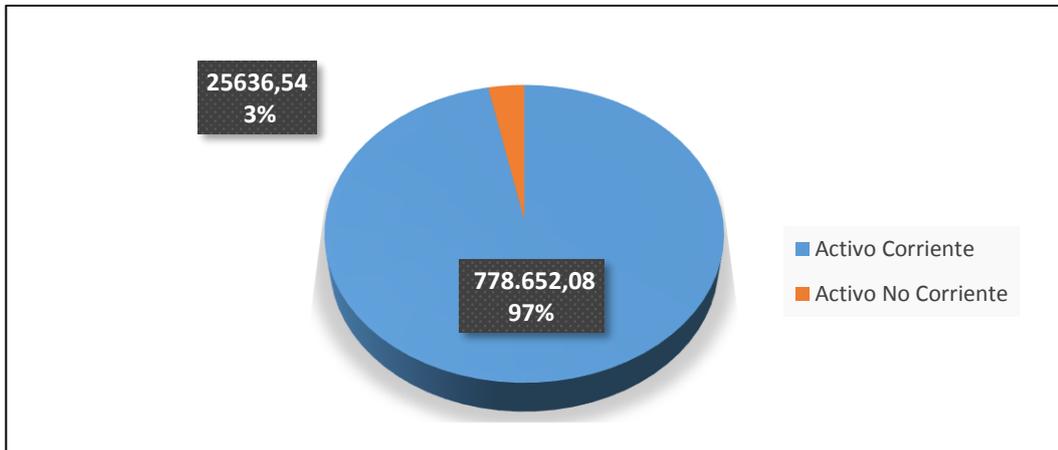
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.

**Gráfico 1 Estructura de Capital**



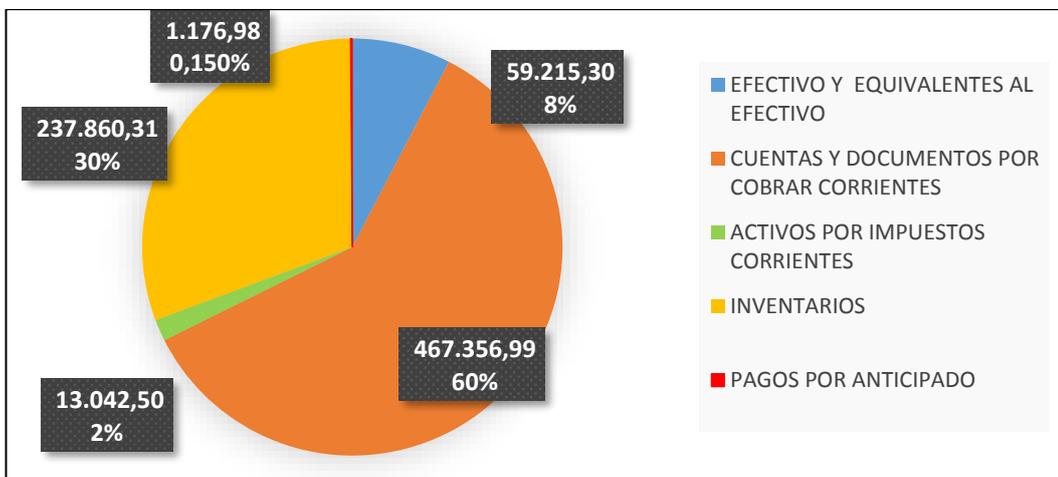
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 2 Activo**



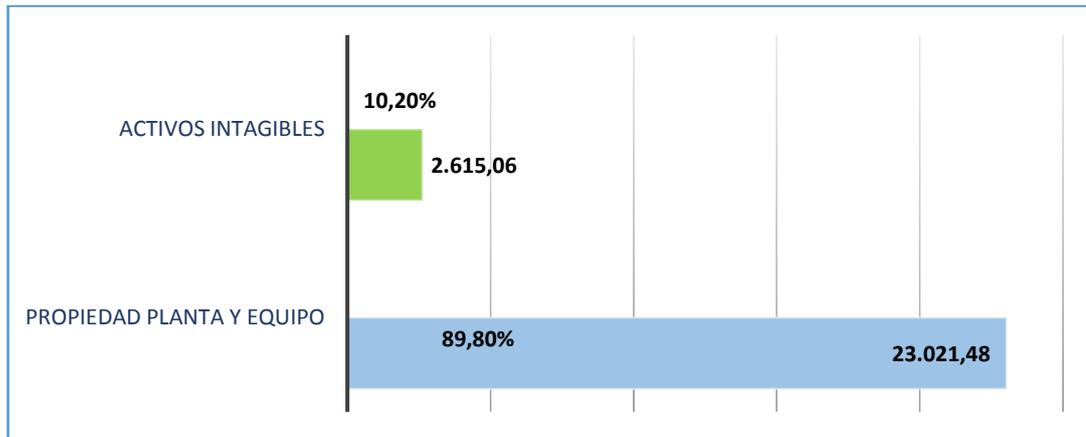
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 3 Activo Corriente**



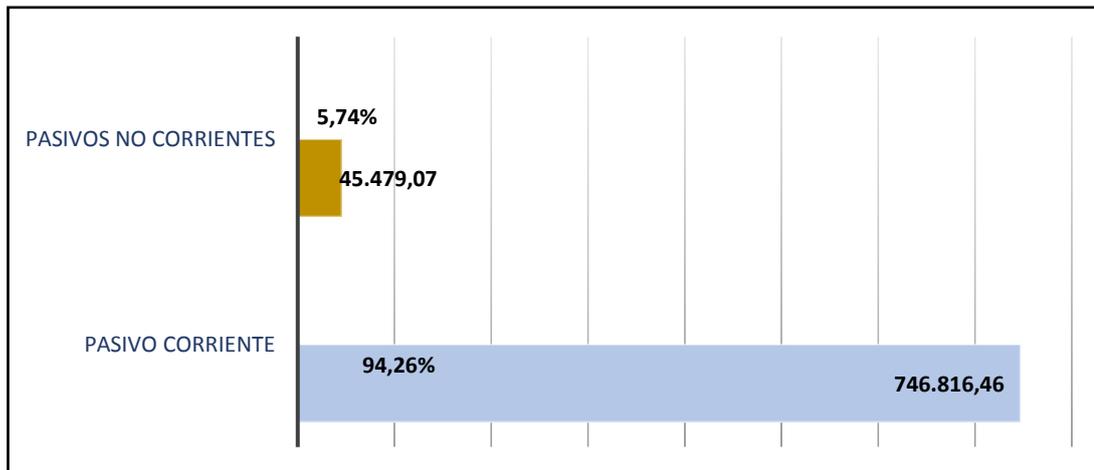
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 4 Activo No Corriente**



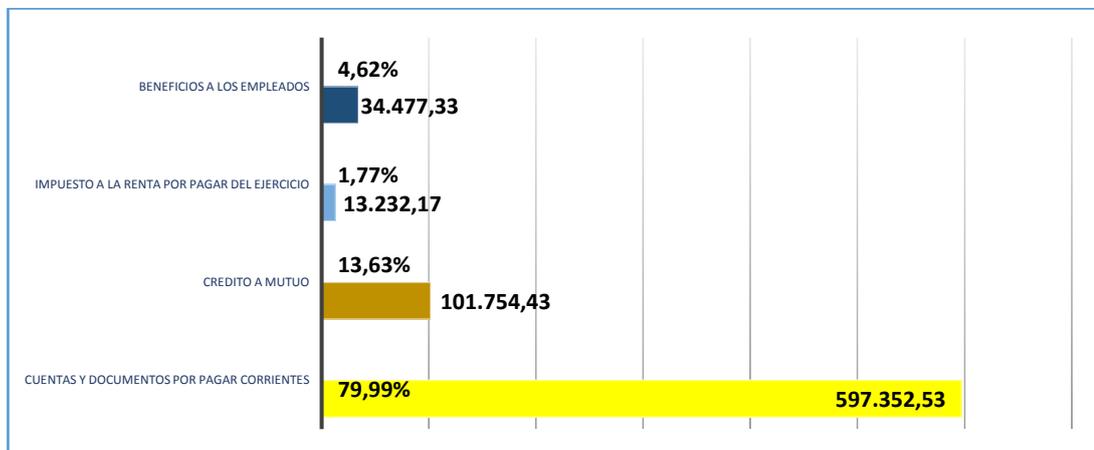
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 5 Pasivo**



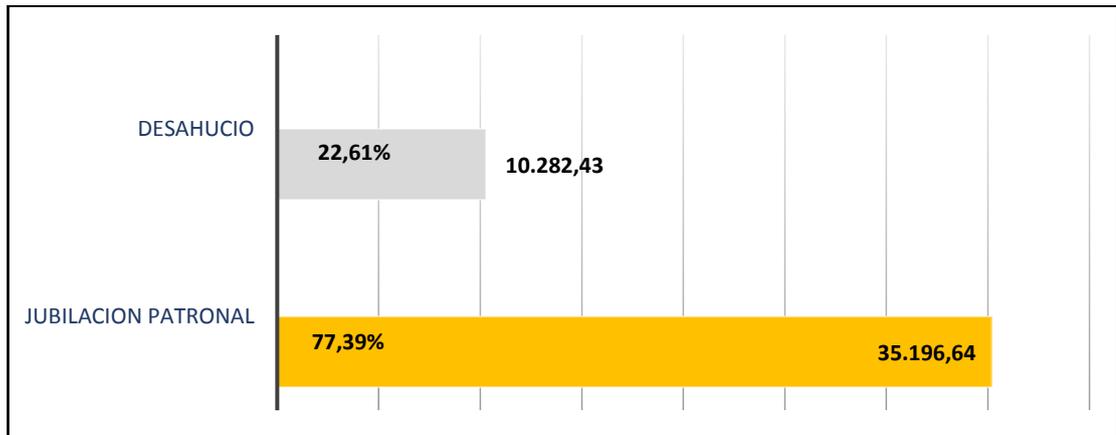
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 6 Pasivo Corriente**



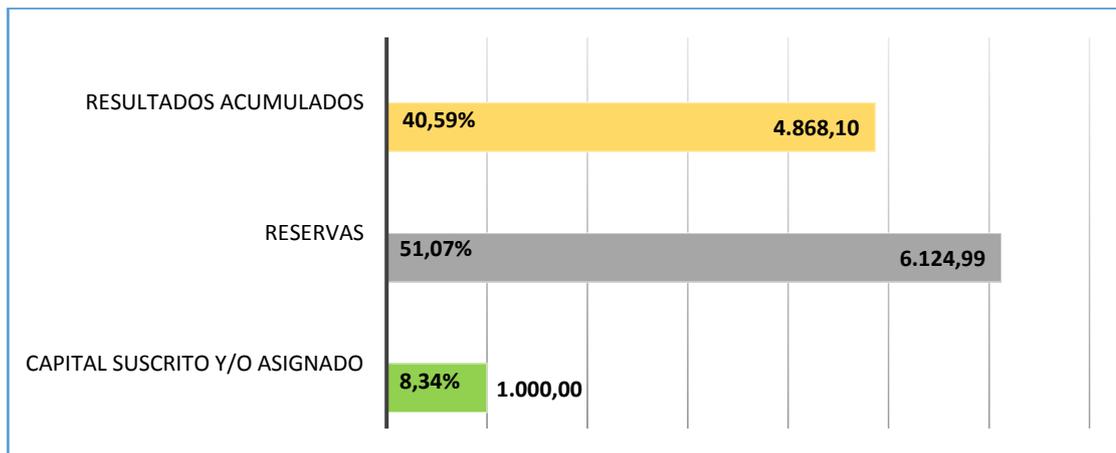
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 7 Pasivo No Corriente



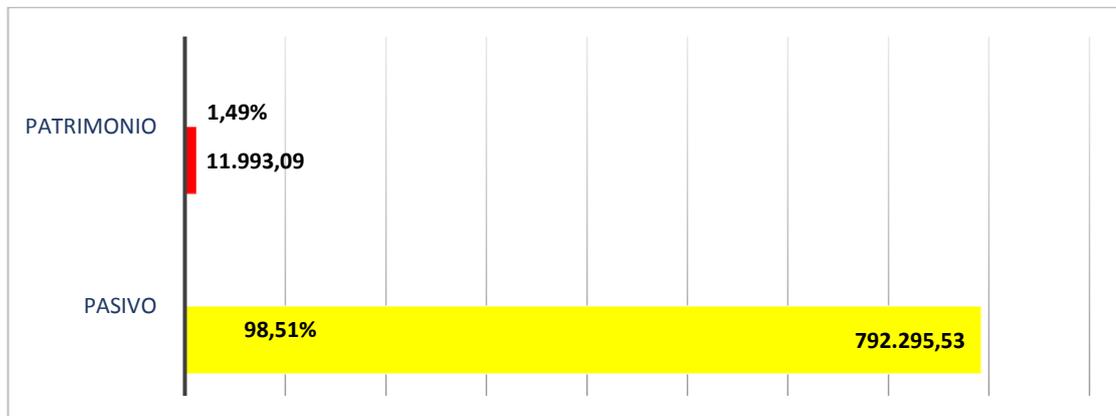
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 8 Patrimonio



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 9 Pasivo más Patrimonio



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



Universidad de Cuenca



## Interpretación.

La estructura del capital de trabajo de la empresa Activentas muestra en relación al total del activo, que existe una gran dependencia de terceros para el funcionamiento de la empresa el 49,29% de los recursos son ajenos (pasivo), mientras que tan solo el 0,75% son recursos propios (patrimonio).

Además, la estructura de los activos (\$ 804.288,62 USD) muestra que el 96,81% son corrientes y el 3,19% son no corrientes, esto es razonable debido a que se trata de una empresa de consumo masivo por lo que no requiere de grandes inversiones en propiedad planta y equipo para el giro del negocio.

Dentro de los componentes del activo corriente (\$ 25.636,54 USD) se observa que la participación más alta es la cuentas y documentos por cobrar (\$467.356,99 USD) con un 60,02%, esto se debe a que la mayoría de las ventas se realizan a crédito, es así que de esta cuenta el 89,15% son a clientes; seguido del inventario (\$237.860,31 USD) con un 30% de participación de igual manera es un porcentaje razonable de acuerdo con el giro del negocio, finalmente el efectivo (\$59.215,30 USD) tiene una participación del 7,60%, en donde la cuenta de caja general abarca el 66,79% esto es significativo, considerando que el efectivo debe ser depositado en bancos para evitar pérdidas del mismo, además que al estar en una institución financiera recibe ganancias de intereses, en cuanto a bancos la participación es del 33% y está conformada por 3 instituciones financieras para diversificar el riesgo.

En cuanto al activo no corriente mantiene coherencia con el giro del negocio, el grupo de propiedad planta y equipo (\$23.021,48 USD) representa el 89,80% y dentro del mismo están los vehículos (65,46%), equipos de computación (17,45%), muebles y enseres (15,87%) y maquinaria y equipo (1,23%). Adicional a esto se adquiere un software contable, clasificado como intangible y con un representación del 10,20% de los activos no corrientes.



En el pasivo (\$792.295,53 USD), los corrientes abarcan el 94,26% y los no corrientes de 5,74%, dentro de los corrientes (\$746.816,46 USD) las cuentas y documentos por pagar (79,99%) son las de mayor representatividad por que las compras se realizan a crédito, seguido de las obligaciones con instituciones financieras con 15,11%. Otro pasivo corriente importante es el crédito a mutuo que representa 13,63%. En el grupo de los pasivos no corrientes (\$45.479,07 USD), que se encuentra conformado por la jubilación patronal con 77,39% de participación y el desahucio con 22,61%, sus cálculos son de acuerdo a lo que establece la NIC 19 Beneficios a empleados, este servicio es prestado por un profesional particular.

Finalmente en el patrimonio (\$11.993,09 USD), la reserva legal representa el 51,07%, los resultados acumulados el 40,59% y el capital de la empresa el 8,34%, éste último no ha sufrido cambios desde su constitución.

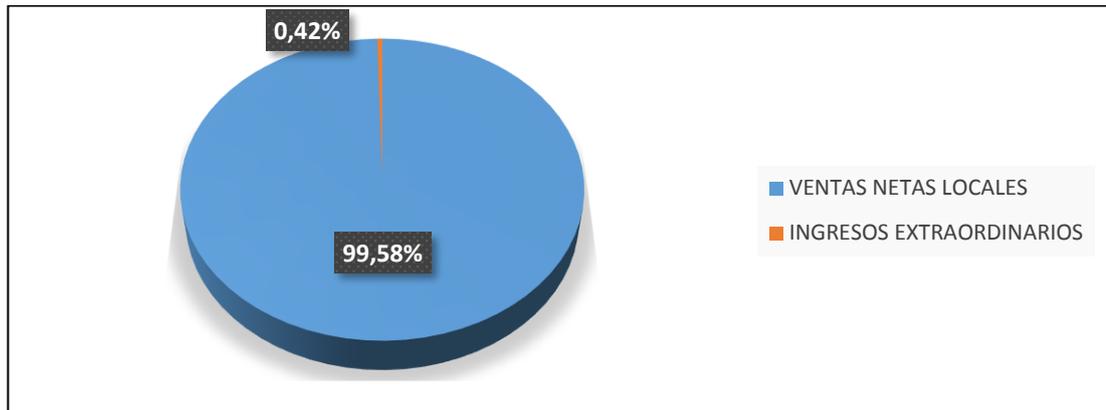


**ESTADO DE RESULTADOS**

CUENTA	2015		% Subcuenta	% Cuenta
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1937467,83</b>		
VENTAS NETAS LOCALES	1.929.331,81		99,58%	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	8136,02		0,42%	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.617.002,64</b>		83,81%
INVENTARIO INICIAL	234.966,59		12,67%	
COMPRAS NETAS	1.619.896,36		87,33%	
INVENTARIO FINAL	237.860,31			
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>320.465,19</b>		16,61%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>258.602,50</b>		13,40%
SUELDOS Y SALARIOS	120.649,62		46,65%	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20.854,64		8,06%	
HONORARIOS PROFESIONALES	200,00		0,08%	
APORTE A LA SEG SOCIAL Y FONDOS DE RESER	23.933,81		9,26%	
JUBILACION PATRONAL	6.083,06		2,35%	
DESAHUCIO	1.908,32		0,74%	
DEPRECIACIONES	7.623,20		2,95%	
TRANSPORTE	19.603,45		7,58%	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.931,40		2,68%	
GASTOS DE VIAJES	6.476,81		2,50%	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	15.652,20		6,05%	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MAT Y REP	4.414,23		1,71%	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.647,06		1,41%	
SEGUROS Y REASEGUROS	3.456,71		1,34%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.226,32		0,47%	
SERVICIOS BASICOS	3.191,91		1,23%	
GASTOS DE PROVISIONES	3.474,43		1,34%	
OTROS	9.275,33		3,59%	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>61.862,69</b>		3,21%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>34.937,92</b>		1,81%
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	12.793,70		36,62%	
COMISIONES BANC, HONORA, TASAS Y OTROS	2.733,24		7,82%	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.410,98		55,56%	
<b>UTIL. ANTES DE IMPTS. Y PART TRABAJADORES.</b>		<b>26.924,77</b>		1,40%
15% PARTC. TRABAJADORES		4.038,72		0,21%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>22.886,05</b>		1,19%
GASTOS NO DEDUCIBLES		8.797,85		0,46%
IMPUESTO A LA RENTA		13.232,17		0,69%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>9.653,88</b>		0,50%

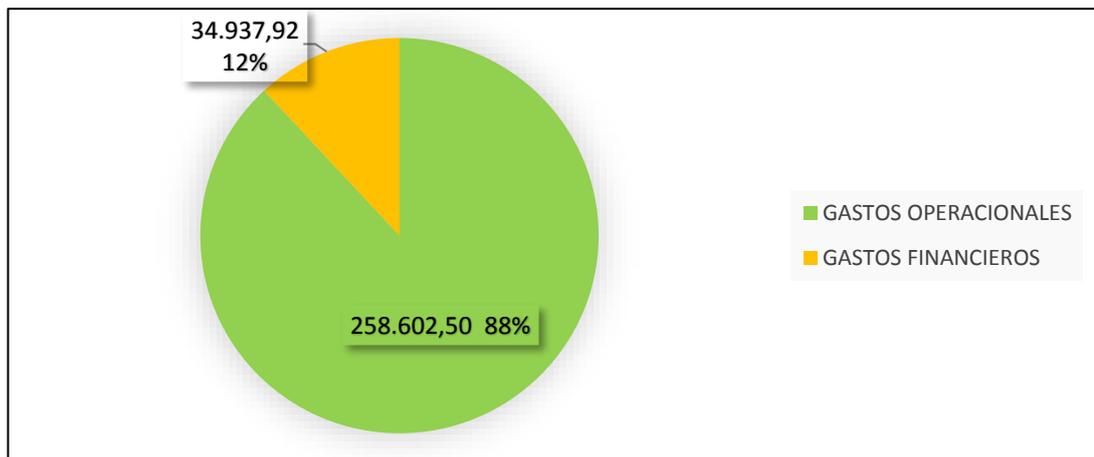
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)  
Realizado por: Los Autores.

### Gráfico 10 Ingresos



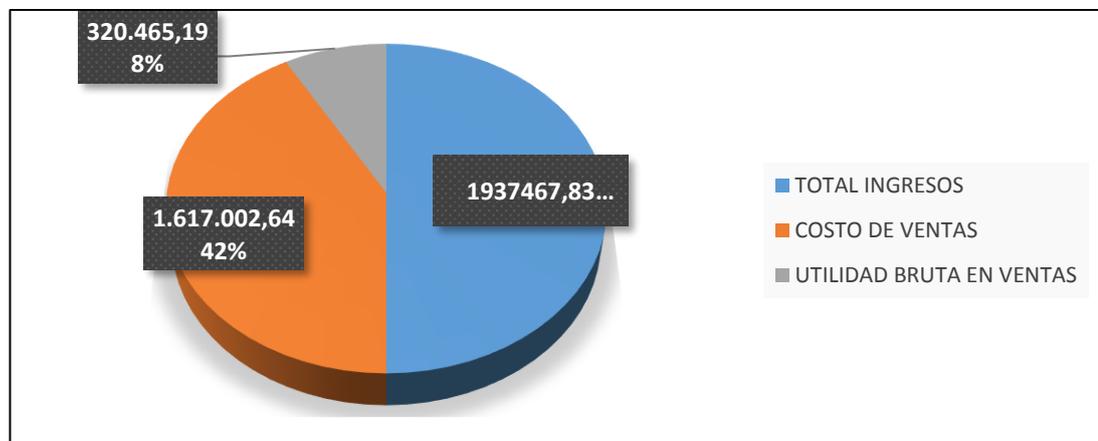
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 11 Gastos



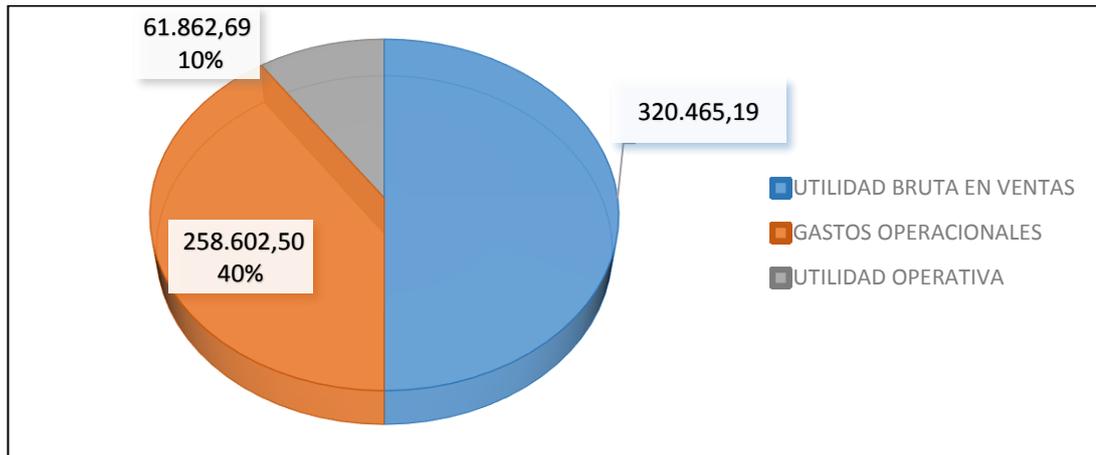
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 12 Utilidad Bruta en Ventas



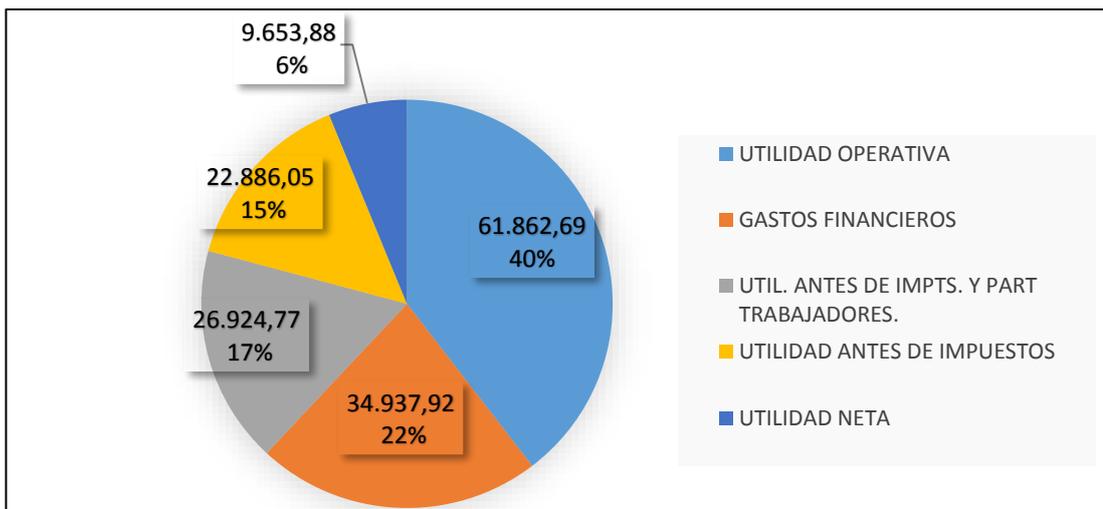
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 13 Utilidad Operativa**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 14 Utilidad Neta**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Interpretación.**

De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados presentado, se observa que las ventas de \$1'937.467, 83 reflejan la mayor parte de los ingresos de la empresa con 99,58%, el restante se refiere a ingresos extraordinarios por reversión de jubilación patronal y desahucio, así mismo el componente con mayor participación en el costo de ventas es las compras de \$1619.896, 36 con el 87,33%. La utilidad bruta representa 16,61% es



decir \$320.465,19, sin embargo los gastos operativos de la empresa de \$258.620,50 dejan una utilidad operativa \$61.862,69, considerablemente más baja con un 3,21% en relación a las ventas. Los gastos financieros reducen a la mitad la utilidad de \$34.937,92 dentro de los cuales los intereses pagados a terceros 36,62% y los intereses con instituciones financieras 55,56% son los más representativos.

Finalmente, la participación a trabajadores 0,21%, gastos no deducibles 0,46% y el impuesto a la renta 0,69% dando como resultado una utilidad neta de \$9653,88 y un 0,50% de participación respecto a las ventas totales de la empresa.



## Ratios Financieros.

### INDICADORES DE LIQUIDEZ

$$\text{CORRIENTE} \quad \frac{\text{AC}}{\text{PC}} = \frac{778.652,08}{746.816,46} = \mathbf{1,04}$$

**Interpretación.** En el año 2015, por cada dólar la empresa cuenta con 1,04 dólares para cubrir sus deudas de corto plazo.

$$\text{PRUEBA ACIDA 1} \quad \frac{\text{AC} - \text{INV}}{\text{PC}} = \frac{540.791,77}{746.816,46} = \mathbf{0,72}$$

**Interpretación.** Sin considerar los inventarios, la empresa dispone de 0,72 centavos de forma inmediata para el pago de sus deudas a corto plazo.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} \quad \text{AC-PC} = \mathbf{31.835,62}$$

**Interpretación.** La empresa cuenta con 31.835,62 dólares para seguir operando luego de haber pagado a todos sus acreedores a corto plazo.

### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{R.PROPIOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{11.993,09}{804.288,62} = \mathbf{1,49\%}$$

**Interpretación.** El 1,49% del activo total de la empresa se encuentra financiado por recursos propios de la misma.

$$\frac{\text{CAPITAL SOCIAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{1.000,00}{804.288,62} = \mathbf{0,12\%}$$



**Interpretación.** El 0,12% representa el efectivo que ha sido dado por los socios del activo total de la empresa, es decir que el 0,12% de los activos totales se encuentran financiados con el capital de la empresa.

$$\frac{\text{R.AJENOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{792295,53}{804288,62} = \mathbf{98,51\%}$$

**Interpretación.** La empresa tiene una alta dependencia de sus activos con recursos ajenos del 98,51%, se entiende como recursos ajenos a los proveedores y otros que se encuentran en el pasivo corriente y no corriente.

$$\frac{\text{R.PROPIOS}}{\text{R. AJENOS}} = \frac{11.993,09}{792.295,53} = \mathbf{0,02}$$

**Interpretación.** En cuanto al apalancamiento, se puede concluir y confirmar que la empresa tiene una dependencia muy alta de recursos ajenos, lo que afecta directamente a su liquidez.

## INDICADORES DE RENTABILIDAD

MARGEN COMERCIAL

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{9.653,88}{1.929.331,81} = \mathbf{0,50\%}$$

**Interpretación.** En el año 2015, se obtuvo un 0,50% de ganancia de acuerdo con las ventas durante todo ese año.

MARGEN BRUTO

$$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}} = \frac{320.465,19}{1.929.331,81} = \mathbf{16,61\%}$$

**Interpretación.** El 16,61% representa la ganancia sin considerar los gastos y otros en el año 2015.



$$\begin{array}{l} \text{MARGEN OPERACIONAL} \\ \text{UTILIDAD OPERATIVA} \\ \hline \text{VENTAS} \end{array} = \frac{61.862,69}{1.929.331,81} = 3,21\%$$

**Interpretación.** El 3,21% rinde efectivamente la empresa con el nivel de ventas y luego de haber sido deducido los gastos operacionales.

### INDICADORES DE ACTIVIDAD

$$\text{ROT. INVENTARIO} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS PROM.}} = \frac{1.617.002,64}{237.860,31} = 6,80$$

$$\text{DIAS} = \frac{360}{\text{ROT INVENTARIOS}} = \frac{360,00}{6,80} = 52,96$$

**Interpretación.** El inventario en el año ha rotado cada 53 días, esto no significa un riesgo alto para la empresa debido a que los productos que son comercializados son de mediana y larga duración, pero es recomendable que su rotación disminuya para evitar daños económicos y físicos al mismo.

$$\text{ROT. CTS.XCOB.} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{CTS X COB PROM.}} = \frac{1.929.331,81}{429.606,88} = 4,49$$

$$\text{DIAS} = \frac{360}{\text{ROT. CTS.XCOB}} = \frac{360,00}{4,49} = 80,16$$

**Interpretación.** Las cuentas por cobrar son recuperadas cada 80 días, lo que no se cumple con la política establecida por la empresa de una recuperación de 60 días afectando principalmente a la liquidez.

$$\text{ROT. PROVEEDORES} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \frac{1.617.002,64}{1.617.002,64} = 3,50$$

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



PROVEEDORES  
PROM. 461.890,89

$$\text{DIAS} = \frac{360}{\frac{\text{ROT.}}{\text{PROVEEDORES}}} = \frac{360}{3,50} = 102,83$$

**Interpretación.** La empresa cumple con sus obligaciones con proveedores cada 102 días, lo que muchas veces se ve afectada, debido a las diferentes políticas de sus proveedores y sus plazos de pago.



### Análisis Horizontal - Estado de Situación Financiera.

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>59.215,30</b>	<b>69.052,45</b>	(9.837,15)	-14,25%
CAJA	39.547,47	37.442,40	2.105,07	5,62%
CAJA CHICA	124,50	124,50	-	0,00%
BANCOS	19.543,33	<b>31.485,55</b>	(11.942,22)	-37,93%
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>467.356,99</b>	<b>384.882,42</b>	82.474,57	21,43%
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES	429.606,88	<b>361.416,51</b>	68.190,37	18,87%
(-) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	14.534,10	<b>24.953,00</b>	(10.418,90)	-41,75%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	52.284,21	<b>48.418,91</b>	3.865,30	7,98%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>13.042,50</b>	<b>20.968,58</b>	(7.926,08)	-37,80%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PAS (IR)	13.042,50	<b>20.176,24</b>	(7.133,74)	-35,36%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PAS (IVA)	-	<b>792,34</b>	(792,34)	0,00%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>237.860,31</b>	<b>234.966,59</b>	2.893,72	1,23%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	237.860,31	<b>234.966,59</b>	2.893,72	1,23%
<b>PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1.176,98</b>	<b>1.578,55</b>	(401,57)	-25,44%
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADAS	1.176,98	<b>1.578,55</b>	(401,57)	-25,44%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>778.652,08</b>	<b>711.448,59</b>	67.203,49	9,45%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			-	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>23.021,48</b>	<b>30.162,81</b>	(7.141,33)	-23,68%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.021,73	1.021,73	-	0,00%
MUEBLES Y ENSERES	13.211,88	<b>13.211,88</b>	-	0,00%
EQUIPOS DE COMPUTACION	14.531,31	<b>14.049,44</b>	481,87	3,43%
VEHICULOS	54.511,16	54.511,16	-	0,00%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	60.254,60	<b>52.631,40</b>	7.623,20	14,48%
<b>ACTIVOS INTAGIBLES</b>	<b>2.615,06</b>	-	-	0,00%
OTROS	2.615,06	-	-	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>25.636,54</b>	<b>30.162,81</b>	(4.526,27)	-15,01%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>804.288,62</u></b>	<b><u>741.611,40</u></b>	62.677,22	8,45%
			-	



CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION	%
<b>PASIVO</b>			-	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			-	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>	<b>597.352,53</b>	<b>608.000,16</b>	(10.647,63)	-1,75%
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES	461.890,89	389.853,22	72.037,67	18,48%
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR	45.180,21	53.698,10	(8.517,89)	-15,86%
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	90.281,43	164.448,84	(74.167,41)	-45,10%
<b>CREDITO A MUTUO</b>	<b>101.754,43</b>	<b>39.329,73</b>	62.424,70	158,72%
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>13.232,17</b>	<b>21.237,79</b>	(8.005,62)	-37,70%
<b>PASIVOS CORR. POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>34.477,33</b>	<b>25.080,80</b>	9.396,53	37,47%
PARTICIPACION TRABAJADORES	4.038,72	-	-	0,00%
OBLIGACIONES CO EL IESS	5.649,65	4.149,03	1.500,62	36,17%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	24.788,96	20.931,77	3.857,19	18,43%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>746.816,46</b>	<b>693.648,48</b>	53.167,98	7,66%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>PASIVOS NO CORR POR BENEF A LOS EMPLEADOS</b>	<b>45.479,07</b>	<b>45.623,71</b>	(144,64)	-0,32%
JUBILACION PATRONAL	35.196,64	35.644,35	(447,71)	-1,26%
DESAHUCIO	10.282,43	9.979,36	303,07	3,04%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>45.479,07</b>	<b>45.623,71</b>	(144,64)	-0,32%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>792.295,53</u></b>	<b><u>739.272,19</u></b>	53.023,34	7,17%
			-	
<b>PATRIMONIO</b>			-	
<b>CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	-	0,00%
<b>RESERVAS</b>	<b>6.124,99</b>	<b>6.124,99</b>	-	0,00%
RESERVA LEGAL	6.124,99	6.124,99	-	0,00%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>4.868,10</b>	<b>(4.785,78)</b>	9.653,88	201,72%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	71.824,83	71.824,83	-	0,00%
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	49.138,75	15.536,75	33.602,00	216,27%
RESULT ACUM POR ADOP POR PRIMERA VEZ NIIF	27.471,86	27.471,86	-	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.653,88	(33.602,00)	43.255,88	128,73%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11.993,09</b>	<b>2.339,21</b>	9.653,88	412,70%
			-	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>804.288,62</u></b>	<b><u>741.611,40</u></b>	62.677,22	8,45%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Realizado por: Los Autores.



### **Interpretación.**

En el análisis horizontal del estado de situación financiera, se observa un aumento del 21,43% de las cuentas por cobrar a corto plazo es decir \$82.474,57 con respecto al 2014, por lo que se asume un grado de ineficacia en la recuperación de cartera, por lo contrario el efectivo a disminuido con respecto al año 2014 en 14,25%, esto se debe por pagos de gastos financieros; los inventarios no muestran variabilidad importante solo un 1,23%. De igual manera los activos no corrientes no han sufrido cambios a excepción de un 3,43% en equipos de computación y la adquisición de un software contable, en términos generales el activo ha aumentado un 8,45%, es decir \$62.677.22.

En relación a los pasivos, han aumentado un 7,17% respecto al 2014 alrededor de \$53.023,34, debido al incremento de las deudas a corto plazo en 7,66% por la adquisición de un crédito a mutuo en \$62424,70, los beneficios a empleados en \$3857,19 y las cuentas y documentos por pagar comerciales en \$72.037,67 un 18,48% más que el 2014.

El patrimonio también ha aumentado un 412,70%, es decir alrededor de \$9653,00 dólares, debido a que la empresa logró recuperarse de una pérdida en el 2014, para obtener una utilidad en el 2015.



### Análisis Horizontal - Estado de Resultados.

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION	%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1937467,83</b>	<b>1979336,42</b>	(41.868,59)	-2,12%
VENTAS NETAS LOCALES	1.929.331,81	1972364,91	(43.033,10)	-2,18%
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	8136,02	6971,51	1.164,51	16,70%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.617.002,64</b>	<b>1.694.940,20</b>	(77.937,56)	-4,60%
INVENTARIO INICIAL	234.966,59	214.495,99	20.470,60	9,54%
COMPRAS NETAS	1.619.896,36	1.715.410,80	(95.514,44)	-5,57%
INVENTARIO FINAL	237.860,31	234.966,59	2.893,72	1,23%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>320.465,19</b>	<b>284.396,22</b>	36.068,97	12,68%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>258.602,50</b>	<b>272.805,31</b>	(14.202,81)	-5,21%
SUELDOS Y SALARIOS	120.649,62	122989,42	(2.339,80)	-1,90%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20.854,64	22377,56	(1.522,92)	-6,81%
HONORARIOS PROFESIONALES	200,00	1127,78	(927,78)	-82,27%
APORTE A LA SEG SOCIAL Y FONDOS DE RESER	23.933,81	24325,07	(391,26)	-1,61%
JUBILACION PATRONAL	6.083,06	5374,11	708,95	13,19%
DESAHUCIO	1.908,32	2675,84	(767,52)	-28,68%
DEPRECIACIONES	7.623,20	7341,81	281,39	3,83%
TRANSPORTE	19.603,45	19597,61	5,84	0,03%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.931,40	8027,92	(1.096,52)	-13,66%
GASTOS DE VIAJES	6.476,81	8248,53	(1.771,72)	-21,48%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	15.652,20	15652,2	-	0,00%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MAT Y REP	4.414,23	4139,14	275,09	6,65%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.647,06	5295,61	(1.648,55)	-31,13%
SEGUROS Y REASEGUROS	3.456,71	3904,7	(447,99)	-11,47%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.226,32	5150,29	(3.923,97)	-76,19%
SERVICIOS BASICOS	3.191,91	4154,47	(962,56)	-23,17%
GASTOS DE PROVISIONES	3.474,43	2286,22	1.188,21	51,97%
OTROS	9.275,33	10137,03	(861,70)	-8,50%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>61.862,69</b>	<b>11.590,91</b>	50.271,78	433,72%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>34.937,92</b>	<b>23.955,12</b>	10.982,80	45,85%
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	12.793,70	9975,68	2.818,02	28,25%
COMISIONES BANC, HONORA, TASAS Y OTROS	2.733,24	0	2.733,24	100%
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.410,98	13.979,44	5.431,54	38,85%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PART TRABAJADORES</b>	<b>26.924,77</b>	<b>(12.364,21)</b>	39.288,98	317,76%
15% PARTC. TRABAJADORES	4.038,72	-	4.038,72	100%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>22.886,05</b>	<b>(12.364,21)</b>	35.250,26	285,10%
GASTOS NO DEDUCIBLES	8.797,85	29388,25	(20.590,40)	-70,06%
IMPUESTO A LA RENTA	13.232,17	21237,79	(8.005,62)	-37,70%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>9.653,88</b>	<b>(33.602,00)</b>	43.255,88	128,73%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Realizado por: Los Autores.



### Interpretación.

De acuerdo al análisis horizontal del estado de resultados, se observa que se disminuyó el volumen de ventas un 2,12%, esto es \$43.033,10, por lo que la empresa tuvo que disminuir sus compras en 5,57% es decir \$95.514.44, cabe indicar que en el año 2015 se incrementó una nueva línea de productos pero estos no fueron adquiridos por los clientes como se lo esperaba, en términos generales existió un aumento de la utilidad bruta en ventas de 12,68% (\$36.068,97), con respecto a los gastos operacionales también se afectaron y bajó un 6,21%, principalmente en las cuentas de sueldos y salarios (-\$2339,80), beneficios sociales (-\$1.522,92) y los gastos de viaje (-\$1.771,72). De esa manera se aumentó la utilidad operativa en 433,72% con respecto al 2014, el endeudamiento de la empresa también produjo mayores gastos financieros a un incremento de 45,85%, los gastos no deducibles disminuyeron un 70% cerca de \$20.590,40, esto ayudó a disminuir el pago del impuesto a la renta en 37,70% para finalmente lograr una utilidad neta de \$9.653,88 frente a la pérdida del 2014 de \$33.602,00 significando un aumento del 128.73%.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 25/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Determine la materialidad e identifique las cuentas significativas de los estados financieros.

Se consideró para el cálculo de la materialidad el total de activos como la base de medición más importante, debido a que estos no han mostrado una variabilidad significativa con relación al año 2014 que fue de 8,45%, además el valor de activos es tomado en cuenta como indicador de obligatoriedad para la realización de una auditoría externa.

Cuando se concluye que el activo es la base de medición apropiada para determinar la materialidad preliminar (MP), regularmente se utiliza como referencia su 1%; este puede incrementar hasta un punto porcentual, el nivel de confianza que se obtuvo es moderado.

$$MP = \text{ACTIVOS} * 1\%$$

$$MP = \$ 804.288,62 * 1\%$$

$$MP = \$ 8.042,89$$

Así mismo, se fija el error tolerable (ET) en el 50% de MP, es decir:

$$ET = MP * 50\%$$

$$ET = \$ 8.042,89 * 50\%$$

$$ET = \$ 4.021,44.$$



De esta manera las cuentas significativas son las siguientes:

Efectivo y equivalente al efectivo, cuentas y documentos por cobrar clientes, activo por impuestos corrientes, Inventarios, depreciación de PPE, cuentas y documentos por pagar corrientes, crédito a Mutuo, ventas, compras, sueldos y salarios, Beneficios sociales e indemnizaciones, gastos financieros.

Los grupos o cuentas con saldo superiores al ET se consideraran significativas, sin embargo también influye los factores de riesgo inherente que afecte a las mismas y el juicio del auditor. En este caso, se consideró la importancia de dichas cuentas mediante entrevistas que se mantuvo con los responsables de dichas cuentas, además de considerar: la susceptibilidad de la cuenta, su tamaño y composición, efectos de los factores externos sobre dicha cuenta, competitividad y experiencia del personal responsable de la cuenta, volumen de movimientos, naturaleza y variaciones de saldos de la cuenta. Bajo estas condiciones las cuentas significativas corresponden a:

<b>CUENTA SIGNIF.</b>	<b>RIESGO</b>	<b>MONTOS (\$)</b>
Efectivo y equivalente al efectivo.	MODERADO: Montos significativos de efectivo en caja sin su posterior depósito en bancos, volumen significativo de transacciones.	59.215,30.
Cuentas y documentos por cobrar clientes.	MODERADO: Cuenta representativa compromete el capital de trabajo y liquidez, incrementó el 18,87% con respecto al año 2014 y con gran volumen de transacciones.	429.606,88.
Activo por impuestos corrientes.	MODERADO: Alto volumen de transacciones de compras y ventas a ser declaradas.	13.042,50

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Inventarios.	MODERADO: Incremento de 1,23% en relación al año 2014; inventario termina elevado al final del año y su monto es significativo.	237.860,3
Depreciación PPE.	MODERADO: Para la depreciación de activos no se toma como base la fecha de inicio de funcionamiento del bien.	60.254,60
Cuentas y documentos por pagar corrientes.	MODERADO: A pesar que disminuyó el 1,75% con relación al año 2014; su subcuenta más importante, cuentas y documentos por pagar comerciales se considera un monto significativo afectando la liquidez de la empresa, incrementó el 18,48% en relación al año anterior, las otras cuentas por pagar que corresponden obligaciones con socios y tributarias disminuyen pero se debe conocer íntegramente dicha cuenta, al igual que las obligaciones con instituciones financieras.	597.352,53
Crédito a Mutuo.	MODERADO: Obligación entre el gerente y la empresa, deuda representativa de la empresa con 13,63% del total de las deudas a corto plazo.	101.754,43
Ventas.	MODERADO: No cumplen con las metas propuestas por parte de la administración, disminuyen en 2,18% en relación al 2014, importe y volumen de transacciones significativas.	1.929.331,81
Compras.	MODERADO: Monto representativo y alto volumen de transacciones con una disminución del 5,57% con respecto al año 2014.	1.619.896,36



Sueldos, salarios, beneficios Sociales e Indemnizaciones	MODERADO: Monto representativo, los cálculos son realizados manualmente y no se realiza una verificación de los mismos.	141.504,26
Gastos financieros.	MODERADO: Monto representativo debido a varios créditos incurridos en el año 2015.	34.937,92

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 27/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Efectivo y equivalente al efectivo.

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo se considerará componente debido al importe representativo que está reflejado en el balance general de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR	% REPRESENTACIÓN
CAJA	39.547,47	66,79% V &
CAJA CHICA	124,50	0,21% V &
BANCOS	19.543,33	33% V &

**Conclusión:** Se observa un alto valor en la cuenta Caja representando un 66,79% del total de la cuenta, por montos que no fueron depositados oportunamente.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 28/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico:  
Cuentas y documentos por cobrar clientes.

Las Cuentas y Documentos por cobrar clientes se considerarán componente debido al importe representativo que está reflejado en el balance general de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2015		%
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>467.356,99</b>	
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES	429.606,88		89,15%
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(14.534,10)		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	52.284,21		10,85%

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACIÓN	%
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES	429.606,88	361.416,51	68.190,37	18,87% <b>V</b>

**Conclusión:** Las cuentas y documentos por cobrar clientes representa el 89,15% del rubro principal de cuentas y documentos por cobrar corrientes, registra un incremento de 18,87% en relación al año 2014, involucran 7198 & transacciones en el año 2015, este alto valor de cartera compromete al capital de trabajo y liquidez de la empresa.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 29/04/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Activos por Impuestos Corrientes.

**DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104**

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	ENERO					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	139.696,75	16.763,61	139.696,75	16.763,61	0,00	0,00
VENTAS 0%	52.896,30	-	52.896,30	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>192.593,05</b>	<b>16.763,61</b>	<b>192.593,05</b>	<b>16.763,61</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	103.094,00	12.371,28	103.094,00	12.371,28	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	38,62	4,63	38,62	4,63	0,00	0,00
COMPRAS 0%	41.507,88	-	41.507,88	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	15,50	-	15,50	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>144.656,00</b>	<b>12.375,91</b>	<b>144.656,00</b>	<b>12.375,91</b>	<b>&amp;0,00</b>	0,00
IVA CAUSADO	-	4.392,33	-	4.392,33	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR	-	(458,33)	-	458,33	0,00	0,00
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	(536,09)	-	536,09	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	3.773,48	-	3.773,48	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	0,60	-	0,60	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b>IVA A PAGAR</b>		<b>7.328,51</b>		<b>7.328,51</b>	0,00	0,00



DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	MARZO					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	124.779,25	14.973,51	124.779,25	14.973,51	0,00	0,00
VENTAS 0%	39.382,40	-	39.382,40	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>164.161,65</b>	<b>14.973,51</b>	<b>164.161,65</b>	<b>14.973,51</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	149.525,08	17.943,01	149.525,08	17.943,01	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	61,41	7,37	61,41	7,37	0,00	0,00
COMPRAS 0%	49.754,01	-	49.754,01	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	15,75	-	15,75	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>199.356,25</b>	<b>17.950,38</b>	<b>199.356,25</b>	<b>17.950,38</b>	0,00	0,00
CREDITO TRIBUTARIO	-	(2.969,50)	-	(2.969,50)	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR	-	-	-	-	0,00	0,00
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	(913,34)	-	(913,34)	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	5.323,76	-	5.323,76	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	1,87	-	1,87	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b>IVA A PAGAR</b>		<b>5.482,15</b>		<b>5.482,15</b>	0,00	0,00



DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	MAYO					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	121.931,08	14.631,73	121.931,08	14.631,73	0,00	0,00
VENTAS 0%	31.792,47	-	31.792,47	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>153.723,55</b>	<b>14.631,73</b>	<b>153.723,55</b>	<b>14.631,73</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	135.703,00	16.284,36	135.703,00	16.284,36	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	96,40	11,57	96,40	11,57	0,00	0,00
COMPRAS 0%	12.160,78	-	12.160,78	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	17,75	-	17,75	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>147.977,93</b>	<b>16.295,93</b>	<b>147.977,93</b>	<b>16.295,93</b>	0,00	0,00
CREDITO TRIBUTARIO	-	(1.652,63)	-	(1.652,63)	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR	-	(667,34)	-	(667,34)	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR RET	-	(1.025,65)	-	(1.025,65)		
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	-	-	-	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	521,79	-	521,79	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	-	-	-	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b><u>IVA A PAGAR</u></b>		<b>678,31</b>		<b>678,31</b>	0,00	0,00



DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	JULIO					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	130.179,42	15.621,53	130.179,42	15.621,53	0,00	0,00
VENTAS 0%	29.007,87	-	29.007,87	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>159.187,29</b>	<b>15.621,53</b>	<b>159.187,29</b>	<b>15.621,53</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	127.057,58	15.246,91	127.057,58	15.246,91	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	90,94	10,91	90,94	10,91	0,00	0,00
COMPRAS 0%	15.247,58	-	15.247,58	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	16,50	-	16,50	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.412,60</b>	<b>15.257,82</b>	<b>142.412,60</b>	<b>15.257,82</b>	0,00	0,00
IMPUESTO CAUSADO	-	374,62	-	374,62	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR	-	-	-	-	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR RET		(575,26)		(575,26)		
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	(210,10)	-	(210,10)	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 10%		1.295,21		1.295,21		
(+)RETENCIONES VENTAS 20%		597,72		597,72		
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	82,36	-	82,36	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	38,32	-	38,32	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b>IVA A PAGAR</b>		<b>2.170,13</b>		<b>2.170,13</b>	0,00	0,00



PP12.7

DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	SEPTIEMBRE					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	135.976,58	16.317,19	135.976,58	16.317,19	0,00	0,00
VENTAS 0%	24.182,62	-	24.182,62	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>160.159,20</b>	<b>16.317,19</b>	<b>160.159,20</b>	<b>16.317,19</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	79.904,67	9.588,56	79.904,67	9.588,56	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	85,97	10,32	85,97	10,32	0,00	0,00
COMPRAS 0%	17.992,74	-	17.992,74	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	11,00	-	11,00	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>97.994,38</b>	<b>9.598,88</b>	<b>97.994,38</b>	<b>9.598,88</b>	0,00	0,00
IMPUESTO CAUSADO	-	6.728,63	-	6.728,63	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR	-	-	-	-	0,00	0,00
(-)CREDITO T. MES ANTERIOR RET	-	-	-	-		
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	(349,65)	-	(349,65)	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 10%		791,06		791,06		
(+)RETENCIONES VENTAS 20%		0,62		0,62		
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	509,20	-	509,20	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	-	-	-	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b>IVA A PAGAR</b>		<b>7.836,38</b>		<b>7.836,38</b>	0,00	0,00



DECLARACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREADO 104

	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	NOVIEMBRE					
	VENTAS NETAS	IVA	VENTAS NETAS	IVA		
VENTAS 12%	118.333,67	14.200,04	118.333,67	14.200,04	0,00	0,00
VENTAS 0%	41.089,13	-	41.089,13	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>159.422,80</b>	<b>14.200,04</b>	<b>159.422,80</b>	<b>14.200,04</b>	0,00	0,00
COMPRAS 12%	119.154,42	14.298,53	119.154,42	14.298,53	0,00	0,00
COMPRAS 12% SIN DERECHO A CRÉD. TRIBUTARIO	84,77	10,17	84,77	10,17	0,00	0,00
COMPRAS 0%	36.038,36	-	36.038,36	-	0,00	0,00
COMPRAS RISE	10,60	-	10,60	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>155.288,15</b>	<b>14.308,70</b>	<b>155.288,15</b>	<b>14.308,70</b>	0,00	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO	-	(98,49)	-	(98,49)	0,00	0,00
(-)CRÉDITO T. MES ANTERIOR	-	-	-	-	0,00	0,00
(-)CRÉDITO T. MES ANTERIOR RET	-	-	-	-		
(-)RETENCIONES COMPRAS	-	(424,03)	-	(424,03)	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 10%	-	-	-	-		
(+)RETENCIONES VENTAS 20%	-	-	-	-		
(+)RETENCIONES VENTAS 30%	-	0,35	-	0,35	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 70%	-	2,25	-	2,25	0,00	0,00
(+)RETENCIONES VENTAS 100%	-	156,52	-	156,52	0,00	0,00
<b>IVA A PAGAR</b>		<b>159,12</b>		<b>159,12</b>	0,00	0,00



**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	% RETENCIÓN	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	ENERO		
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	-	8.000,52	-	8.000,52	-	0,00
SERVICIOS PREDOMINA M. OBRA	2%	-	-	-	-	0,00
TRANS. PASAJEROS, CARGA O PÚB.	1%	919,50	9,20	919,50	9,20	0,00
TRANSF. DE BIENES MUEB. NAT. CORP.	1%	144.702,49	1.447,02	144.702,49	1.447,02	0,00
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	8%	1.304,35	104,35	1.304,35	104,35	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS	1%	-	-	-	-	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2%	589,27	11,79	589,27	11,79	0,00
BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETEN.		699,58	-	699,58	-	0,00
OTRAS RET. APLICABLE 2%	2%	7,11	0,14	7,11	0,14	0,00
<b>SUBTOTAL</b>		156.222,82	1.572,50	156.222,82	1.572,50	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>			<b><u>1.572,50</u></b>		<b><u>1.572,50</u></b>	<b>0,00</b>



**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	% RETENCIÓN	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	MARZO		
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		8.105,15	-	8.105,15	-	0,00
SERVICIOS PREDOMINA M. OBRA	2%	160,00	3,20	160,00	3,20	0,00
TRANS. PASAJEROS, CARGA O PÚB.	1%	1.850,50	18,51	1.850,50	18,51	0,00
TRANSF. DE BIENES MUEB. NAT. CORP.	1%	195.434,64	1.954,35	195.434,64	1.954,35	0,00
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	8%	1.304,35	104,35	1.304,35	104,35	0,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2%	474,60	9,49	474,60	9,49	0,00
BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETEN.	-	634,65	-	634,65	-	0,00
OTRAS RET. APLICABLE 2%	2%	17,20	0,34	17,20	0,34	0,00
<b>SUBTOTAL</b>		207.981,09	2.090,24	207.981,09	2.090,24	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>			<b><u>2.090,24</u></b>		<b><u>2.090,24</u></b>	<b>0,00</b>



DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

		SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
		JULIO				
		% RETENCIÓN	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		7.532,82		7.532,82		0,00
SERVICIOS PREDOMINA M. OBRA	2%	758,65	15,17	758,65	15,17	0,00
TRANS. PASAJEROS, CARGA O PÚB.	1%	1.751,70	17,52	1.751,70	17,52	0,00
TRANSF. DE BIENES MUEB. NAT. CORP.	1%	136.749,00	1.367,49	136.749,00	1.367,49	0,00
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	8%	1.304,35	104,35	1.304,35	104,35	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS	1%	305,51	3,06	305,51	3,06	0,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2%	1.117,19	22,34	1.117,19	22,34	0,00
BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETEN.	-	3.601,87	-	3.601,87	-	0,00
OTRAS RET. APLICABLE 2%	2%	6,88	0,14	6,88	0,14	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	-	153.127,97	1.530,06	153.127,97	1.530,06	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>			<b><u>1.530,06</u></b>		<b><u>1.530,06</u></b>	<b>0,00</b>



**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	% RETENCIÓN	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	SEPTIEMBRE		
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		7.561,06		7.561,06		0,00
SERVICIOS PREDOMINA M. OBRA	2%	25,00	0,50	25,00	0,50	0,00
TRANS. PASAJEROS, CARGA O PÚB.	1%	1.636,80	16,37	1.636,80	16,37	0,00
TRANSF. DE BIENES MUEB. NAT. CORP.	1%	96.667,14	966,67	96.667,14	966,67	0,00
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	8%	1.304,35	104,35	1.304,35	104,35	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS	1%	-	-	-	&	&
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2%	1.005,69	20,11	1.005,69	20,11	0,00
BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETEN.		877,36	-	877,36	-	0,00
OTRAS RET. APLICABLE 2%	2%	25,86	0,52	25,86	0,52	0,00
<b>SUBTOTAL</b>		109.103,26	1.108,52	109.103,26	1.108,52	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>			<b><u>1.108,52</u></b>		<b><u>1.108,52</u></b>	<b>0,00</b>



**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
	NOVIEMBRE					
	% RETENCIÓN	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		7.757,64		7.757,64		0,00
SERVICIOS PREDOMINA M. OBRA	2%	26,79	0,54	26,79	0,54	0,00
TRANS. PASAJEROS, CARGA O PÚB.	1%	1.321,80	13,22	1.321,80	13,22	0,00
TRANSF. DE BIENES MUEB. NAT. CORP.	1%	156.492,34	1.564,92	156.492,34	1.564,92	0,00
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	8%	1.304,35	104,35	1.304,35	104,35	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS	1%	-	-	-	& -	& 0,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2%	1.686,69	33,73	1.686,69	33,73	0,00
BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETEN.		685,20	-	685,20	-	0,00
OTRAS RET. APLICABLE 2%	2%	8,35	0,17	8,35	0,17	0,00
<b>SUBTOTAL</b>		169.283,16	1.716,93	169.283,16	1.716,93	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>			<b><u>1.716,93</u></b>		<b><u>1.716,93</u></b>	<b>0,00</b>



RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA BAJO RELACIÓN DE DEPENDENCIA

	SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
	2015	2015	
NÚMERO DE REGISTROS	17	17	0
SUELDOS Y SALARIOS	83.519,24	83.519,24	0,00
SOBRESUELDOS, COMISIONES ,BONOS Y OTROS INGRESOS GRAVADOS	37.130,38	37.130,38	0,00
DÉCIMO TERCER SUELDO	9.676,51	9.676,51	0,00
DÉCIMO CUARTO SUELDO	5.530,27	5.530,27	0,00
FONDO DE RESERVA	9.058,06	9.058,06	0,00
<b>INGRESOS GRAVADOS CON ESTE EMPLEADOR</b>	<b>120.649,62</b>	<b>120.649,62</b>	0,00
APORTE PERSONAL DEL IESS CON ESTE EMPLEADOR	11.401,39	11.401,39	& 0,00
DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES-VIVIENDA	200,00	200,00	0,00
DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES-SALUD	1.000,00	1.000,00	0,00
DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES-EDUCACION	1.000,00	1.000,00	0,00
DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES-ALIMENTACION	5.900,00	5.900,00	0,00
DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES-VESTIMENTA	4.100,00	4.100,00	0,00
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	<b>97.048,23</b>	<b>97.048,23</b>	<b>0,00</b>



**Conclusión:** En la cuenta Activos por impuestos corrientes se procedió a constatar la veracidad de las cifras presentadas al SRI, mediante una reconstrucción de las mismas de los meses de Enero, Marzo, Mayo, Julio, Septiembre y Noviembre debido a que la cuenta tiene controles adecuados, la contadora realiza un resumen detallado para la declaración en el que indica detalladamente compras, ventas, devoluciones y retenciones para el impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, se verificó junto con los mayores de cada una de las subcuentas involucradas, los resúmenes de compras y ventas de la empresa, las declaraciones y los anexos transaccionales presentados, es así que se afirma que las cifras están de acuerdo a lo que establece la normativa tributaria no se encontró diferencias.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 30-04-2017/04-05/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Identificación de cuentas o grupos de cuentas significativos: Inventario.

La cuenta inventario se considerará componente debido al importe representativo que está reflejado en el balance general de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2015	%
INVENTARIOS	237.860,31	30,55%V

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INVENTARIO INICIAL	234.966,59	214.495,99	20.470,60	9,54%
COMPRAS NETAS	1.619.896,36	1.715.410,80	(95.514,44)	V -5,57% V
INVENTARIO FINAL	237.860,31	234.966,59	2.893,72	1,23%

**Conclusión:** La cuenta Inventario representa el 30,55% del activo, además de que existe un incremento del 1,23% con respecto al año 2014, es decir de 2.893,72 dólares, a pesar de que las compras disminuyen un 5,57% .

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 05-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



PP12.17

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

FECHA ADQUI.	ACTIVO	COSTO HISTÓRICO	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIAS	
			DEP. 2015	DEP. ACUM HASTA 2015	DEP. 2015	DEP. ACUM HASTA 2015	DEP. 2015	DEP. ACUM HASTA 2015
31/12/2008	<b>MUEBLES Y ENSERES 10%</b>	13.211,88	<b>1.321,19</b>	<b>9.248,33</b>	<b>1.321,19</b>	<b>9.248,32</b>	-	<b>(0,01)</b>
31/12/2008	<b>EQUIPOS DE OFICINA 10%</b>	1.021,73	<b>102,17</b>	<b>715,19</b>	<b>102,17</b>	<b>715,21</b>	-	<b>0,02</b>
	<b>EQ. DE COMPUTACIÓN 33,33%</b>	<b>14.531,31</b>	<b>306,98</b>	<b>13.458,51</b>	<b>347,96</b>	<b>13.520,16</b>	<b>40,98</b>	<b>61,65</b>
01/10/2015	EQUIPO DE COMPUT. DUAL CORE 320GB	481,87	-	-	40,15	40,15	40,15	40,15
03/03/2009	COMPUTADORA PORTATIL HP	1.540,64	-	1.540,64	-	1.540,64	-	-
01/10/2009	COMPUTADORA SERVIDOR	9.710,30	-	9.710,30	-	9.710,30	-	-
30/11/2009	COMPUTADORA MONITOR PLANO	1.875,00	-	1.875,00	-	1.875,00	-	-
04/11/2014	COMPUTADORA SERVIDOR CORE I5	673,50	224,48	243,19	224,48	¥ 259,40	¥ -	¥16,21 ¥
11/11/2014	IMPRESORA EPSON NX430	250,00	82,50	89,38	83,33	94,67	0,83	5,29
	<b>VEHÍCULOS 20%</b>	<b>54.511,14</b>	<b>5.892,86</b>	<b>36.832,57</b>	<b>5.892,86</b>	<b>37.814,71</b>	-	<b>982,14</b>
01/10/2009	CAMIONETA PLOMA	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	-
01/10/2009	CAMIONETA PLOMA	7.261,15	-	7.261,15	-	7.261,15	-	-
01/10/2009	CAMIÓN DAHIATZU	11.785,70	-	11.785,70	-	11.785,70	-	-
01/11/2013	CHEVROLET NPR	29.464,29	5.892,86	11.785,72	5.892,86	12.767,86	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b><u>83.276,06</u></b>	<b><u>7.623,20</u></b>	<b><u>60.254,60</u></b>	<b><u>Σ7.664,18</u></b>	<b><u>Σ61.298,40</u></b>	<b><u>Σ40,98</u></b>	<b><u>Σ</u></b>

PP12.18



**Conclusión:** En la cuenta de depreciación de propiedad, planta y equipo se procedió a verificar su cálculo, de acuerdo con documentos de su adquisición en donde se detalla fechas, características y monto, así como también los porcentajes establecidos por el SRI. Cabe indicar que las depreciaciones realizan tomando como fecha inicial el 01 de enero del siguiente año, aunque el bien no haya comenzado su funcionamiento en dicha fecha, lo que genera una diferencia de 1043,80 dólares.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 05-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Cuentas y documentos por pagar corrientes.

Las cuentas y documentos por pagar corrientes se considerarán componente debido al importe representativo que compromete la liquidez y el capital de trabajo de la empresa y está reflejado en el balance general de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2015	VALOR	% SUBGRUPO	% GRUPO	AÑO 2014	VARIACIÓN	%
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>597.352,53</b>		79,99% <b>V</b>	<b>608.000,16</b>	(10.647,63)	-1,75%
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES	461.890,89		77,32%		<b>389.853,22</b>	72.037,67	18,48% <b>V</b>
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR	45.180,21		7,56%	<b>V</b>	<b>53.698,10</b>	(8.517,89)	<b>V</b> -15,86%
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	90.281,43		15,11%		<b>164.448,84</b>	(74.167,41)	-45,10%



**Conclusión:** En el año 2014 esta cuenta disminuyó el 1,75%, es decir 10.647,63 dólares, pero las cuentas y documentos por pagar comerciales que forman parte de este rubro incrementa considerablemente en 18,48% (72.037,67 dólares) lo que afecta de manera directa la liquidez y el capital de trabajo de la empresa, las otras cuentas y documentos por pagar y obligaciones financieras con instituciones financieras han disminuido pero se observa en conjunto un alto grado de dependencia de terceros del 98,51%.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 06-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



PP12.21

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Crédito a Mutuo.

**Crédito N°:** 63920  
**Institución Financiera:** Cooperativa de Ahorro y Crédito "La Merced" Ltda.  
**Tipo de Préstamo:** Garantía Hipotecaria- Cuota Fija  
**N° de cuotas:** 24  
**Tasa de Interés:** 15,20%  
**Pago:** Mensual  
**Fecha de apertura:** 22/04/2015  
**Fecha de cancelación:** 24/04/2017  
**Calificación:** Consumo  
**Cliente:** Gerente General  
**Valor:** 75.000,00

PAGOS	AÑO	CAPITAL	INTERES	OTROS	SEGURO	TOTAL	SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
							SALDO CAPITAL	SALDO CAPITAL	
8	2015	22.408,63	6.740,41	4,00	228,51	29.381,55	52.591,37¥	52.591,37¥	0,00



PP12.22

**Crédito N°:** 67567  
**Institución Financiera:** Cooperativa de Ahorro y Crédito "La Merced" Ltda.  
**Tipo de Préstamo:** Microcrédito Hipotecario  
**N° de cuotas:** 24  
**Tasa de Interés:** 21,00%  
**Pago:** Mensual  
**Fecha de apertura:** 11/09/2015  
**Fecha de cancelación:** 11/09/2017  
**Calificación:** Microcrédito  
**Cliente:** Gerente General  
**Valor:** 40.000,00

PAGOS	AÑO	CAPITAL	INTERES	OTROS	SEGURO	TOTAL	SEGÚN	SEGÚN	DIFERENCIA
							CONTABILIDAD	AUDITORÍA	
							SALDO CAPITAL	SALDO CAPITAL	
3	2015	4.113,71	2.052,58	6,00	50,65	6.222,94	35.886,29 ¥	35.886,29 ¥	0,00

**Crédito N°:** 1100001312  
**Institución Financiera:** Cooperativa de Ahorro y Crédito "Juventud Ecuatoriana Progresista"  
**Tipo de Préstamo:** Consumo  
**N° de cuotas:** 36  
**Pago:** Mensual  
**Interés:** 15,20%  
**Fecha de apertura:** 21/10/2014  
**Fecha de cancelación:** 17/10/2017



PP12.23

Calificación: Consumo  
Cliente: Gerente General  
Valor: 20.000,00

PAGOS	AÑO	CAPITAL	INTERES	SEGURO	TOTAL	SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
						SALDO CAPITAL	SALDO CAPITAL	
12	2015	5.833,77	2.509,47	80,42	8.423,66	13.276,77 ¥	13.276,77 ¥	0,00

**Conclusión:** La cuenta crédito a mutuo que consiste en préstamos a nombre de la gerente cuya totalidad de los mismos son utilizados netamente para actividades de la empresa, se encuentra constituida por 2 préstamos que fueron otorgados por la cooperativa La Merced y un préstamo otorgado por la cooperativa JEP, con un periodo que no excede los 3 años. Fueron constatados con la tabla de amortización emitida por la institución financiera respectiva, y los mayores de los mismos, constatando el pago y los intereses por parte de la empresa.

Elaborado por: Los Autores.  
Fecha de elaboración: 07-05-2017  
Supervisado por: Ing. Mónica Duque.  
Fecha de supervisión:



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Ventas.

La cuenta ventas se considerará componente debido al importe representativo que se encuentra reflejado en el estado de resultados de la siguiente manera:

CUENTA	2015	% Subcuenta	AÑO 2014	VARIACION	%
VENTAS NETAS LOCALES	1.929.331,81	99,58% V	1972364,91	(43.033,10) V	-2,18% V

**Conclusión:** La cuenta ventas tiene un número de transacciones significativas de 10.932 transacciones en el año 2015, además de no cumplirse con el objetivo de la administración de un incremento del 10% en relación al año 2014, el resultado del año 2015 fue la disminución del 2,18% es decir de 43.033,10 dólares.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 08-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Compras.

La cuenta compras se considerará componente debido al importe representativo que se encuentra reflejado en el estado de resultados de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2015	% SUBCUENTA	AÑO 2014	VARIACIÓN	%
COMPRAS NETAS	1.619.896,36	87,33% V	1.715.410,80	(95.514,44) V	-5,57% V

**Conclusión:** La cuenta compras se encuentra conformada por 835 transacciones en el año 2015, y representa el 87,33% del subgrupo de costo de ventas; en el año 2014 esta cuenta ha disminuido el 5,57% es decir en 95.514,44 dólares, se observa que el proveedor principal es DISMA con el cual debe cumplir un presupuesto de compras para acceder a descuentos.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 08-05-2018  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Sueldos y Salarios.

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD				SALDO SEGÚN AUDITORÍA								DIFERENCIA			
	MAR.	JUN.	SEPT.	DIC.	# EMPL.	MAR.	# EMPL.	JUN.	# EMPL.	SEPT.	# EMPL.	DIC.	MAR.	JUN.	SEPT.	DIC.
SUELDOS	6.983,27	6.983,27	7.303,27	7.383,27	16	6.983,27	16	6.983,27	17	7.303,27	17	7.383,27	-	-	-	-
HORAS EXTRAORDINARIAS	27,08	35,83	120,63	70,42	1	27,08	2	35,83	3	120,63	3	70,42	-	-	-	-
HORAS SUPLEMENTARIAS	271,17	383,49	297,84	365,66	6	271,17	6	383,49	7	297,84	7	365,66	-	-	-	-
HORAS RECARGO NOCTURNO	-	-	-	-	0	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-
COMISIONES	2.605,61	2.343,82	2.247,76	5.217,73	8	2.605,61	8	2.343,82	8	2.247,76	9	5.217,73	-	-	-	-
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	-	-	-	-	0	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-
BONO ALIMENTICIO	370,00	320,00	320,00	320,00	4	370,00	4	320,00	4	320,00	4	320,00	-	-	-	-
FONDOS DE RESERVA	753,97	740,26	768,38	1.049,57	14	753,97	¥ 14	740,26	¥ 15	768,38	¥ 16	1.049,57	¥ -	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11.011,10</b>	<b>10.806,65</b>	<b>11.057,88</b>	<b>14.406,65</b>	<b>16</b>	<b>11.011,10</b>	<b>16</b>	<b>10.806,65</b>	<b>16</b>	<b>11.057,88</b>	<b>17</b>	<b>14.406,65</b>	} Σ	-	-	-
APORTE AL IESS	934,33	921,02	942,12	1.232,01	16	934,33	16	921,02	17	942,12	17	1.232,01	-	-	-	-
PRÉSTAMOS AL IESS	1.339,49	1.635,72	1.564,12	1.784,05	10	1.339,49	11	1.635,72	9	1.564,12	12	1.784,05	-	-	-	-
FONDOS DE RESERVA	434,24	571,46	551,29	762,04	8	434,24	11	572,56	11	551,29	10	762,04	-	1,10	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	-	-	-	-	0	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-
ANTICIPOS	576,58	160,69	426,88	250,00	6	576,58	3	160,69	7	426,88	6	250,00	-	-	-	-



PRÉSTAMOS	207,53	45,49	4,00	-	3	207,53	1	45,49	1	4,00	0	-	-	-	-
CONSUMOS MOVISTAR	229,01	229,01	229,01	229,01	6	229,01	¥7	229,01	¥7	229,01	¥7	229,01	¥	-	-
FACTURAS DE VENTAS	221,84	409,51	354,99	587,22	5	221,84	7	409,51	8	354,99	8	587,22	-	-	-
TOTAL DESCUENTOS	<b>3.943,02</b>	<b>3.972,90</b>	<b>4.072,41</b>	<b>4.844,33</b>	<b>16</b>	<b>3.943,02</b>	<b>16</b>	<b>3.974,00</b>	<b>17</b>	<b>4.072,41</b>	<b>17</b>	<b>4.844,33</b>	Σ-	-	-
NETO A RECIBIR	<b><u>7.068,08</u></b>	<b><u>6.833,75</u></b>	<b><u>6.985,47</u></b>	<b><u>9.562,32</u></b>	<b>16</b>	<b><u>7.068,08</u></b>	<b>16</b>	<b><u>6.832,65</u></b>	<b>17</b>	<b><u>6.985,47</u></b>	<b>17</b>	<b><u>9.562,32</u></b>	-	<b><u>1,10</u></b>	-

**Conclusión:** Los cálculos de gastos de sueldos y salarios están de acuerdo a la normativa, se procedió a comprobar de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre contra los respectivos roles, sus mayores y documentos emitidos por el IESS (aporte personal y préstamos), y registro de entrada y salida del personal demostrando que los saldos presentados son razonables.

Elaborado por: Los Autores.  
 Fecha de elaboración: 09-05-2017  
 Supervisado por: Ing. Mónica Duque.  
 Fecha de supervisión:



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Aplicación de procedimiento analítico: Beneficios Sociales e Indemnizaciones.

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		SALDO SEGÚN AUDITORIA		DIFERENCIA	
	Administrativo	Ventas	Administrativo	Ventas	Administrativo	Ventas
Vacaciones	2.674,69	2.349,53	2.674,69	2.349,53	-	-
Décimo tercer sueldo	5.355,24	4.699,08	5.355,24	4.699,08	-	-
Décimo cuarto sueldo	3.298,10	2.478,00	3.298,10	2.478,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>11.328,03</b>	<b>9.526,61</b>	<b>Σ11.328,03</b>	<b>Σ9.526,61</b>	-	-

Conclusión: La cuenta Beneficios Sociales e Indemnizaciones se encuentran conformada por vacaciones, décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo, los cuales fueron comprobados sus cálculos con los mayores y roles correspondientes demostrando razonabilidad en su saldo presentado en el estado de resultados.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 09-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Identificación de cuentas o grupos de cuentas significativos: Gastos Financieros.

#### INTERESES BANCARIOS

CONCEPTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Crédito N° 519349 - Banco de Machala	1.947,96	2.333,02	385,06
Crédito N° 552578 - Banco de Machala	4.022,88	4.022,88	-
Créditos para pagos de Nómina	309,73	309,73	-
Crédito Banco Machala 1-6	5.629,08	5.629,08	α -
Intereses bancarios	2.997,77	2.997,77	-
Crédito La Merced 34-35-36	189,58	189,58	-
Cambio de Cartera	4.313,98	4.313,98	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>19.410,98</u></b>	<b>Σ19.787,62</b>	<b>Σ385,06</b>

#### INTERESES PAGADOS A TERCEROS

CONCEPTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Crédito N°63920 - Cooperativa "La Merced" Ltda.	6.972,66	6.972,66	-
Crédito N° 67567 - Cooperativa "La Merced" Ltda.	2.094,47	2.094,47	α -
Crédito "La Merced" Ltda. - cambio de cheques de cartera (90 días).	1.088,53	1.088,53	-
Crédito N° 11000001312 - Cooperativa JEP.	2.638,04	2.638,04	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>12.793,70</u></b>	<b>Σ12.760,57</b>	<b>-</b>



## GASTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Sobregiros	490,56	490,56	-
Costo chequera	210,72	210,72	-
Costo devolución de cheques	41,85	41,85	-
Costo autorización de cheques	1.073,36	1.073,36	$\alpha$ -
Pagos Interbancarios	181,72	181,72	-
Intereses bancarios- emisión estado de cuenta	3,72	3,72	-
Gastos financieros varios	731,31	731,31	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.733,24</u></b>	<b><u><math>\Sigma</math>2.733,24</u></b>	-

**Conclusión:** Mediante el cálculo de los intereses de cada préstamo emitido por las tablas de amortización respectivo se procedió a contrastar con los registros ingresados en la contabilidad, además se verificó las fechas de pago establecidas, presentando variaciones en los intereses bancarios de 385,06 dólares, referente a la inexistencia del registro de las cuotas N° 6 y 12 del crédito otorgado por el Banco de Machala N° 519349.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 10-05-2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Determine el grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.

La empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda. demuestra plena confiabilidad en su información producida, debido a la aceptación que tiene el software SAGI que genera información oportuna y necesaria cumpliendo con las mayor parte de las necesidades de la misma, además existe segregación sobre los diferentes hechos que se produce por la actividad que desarrollan.

En cuanto a la parte financiera y administrativa se encuentra definido las responsabilidades de la siguiente manera: la responsabilidad del ingreso de compras, revisión de correos, facturación, elaboración de retenciones y notas de crédito, revisión de devoluciones por parte de clientes, entrega de factura a bodega para el respectivo despacho y revisión de stock de inventario y lista de precios, son responsabilidad del auxiliar de contabilidad, mientras que la contabilización de gastos y egresos de caja, revisión de retenciones recibidas y emitidas, pago proveedores, conciliación bancaria, elaboración y contabilización de rol de pagos, planillas del IESS, formularios y anexos del SRI son bajo responsabilidad de la contadora.

La empresa cuenta con dos auxiliares de oficina quienes son responsables de: un auxiliar de oficina es el encargado de la recepción e ingreso de cobros, ingreso de retenciones emitidas por los clientes a más de realizar depósitos y otro auxiliar de oficina se encarga de la recepción y control de facturas de ventas diarias, revisión de guías de transporte para el pago respectivo, entrega diaria de facturas a los vendedores para cobro y archivo de documentos. Esta información es periódicamente revisada y controlada por el gerente y la contadora, para evitar algún tipo de fraude por parte de

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



los empleados y reflejar veracidad y transparencia en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías.

En lo referente a la parte operativa, el Supervisor de Ventas realiza la revisión de cartera con cada vendedor, apoyo en ventas, gestión del cobro a clientes en mora y ventas a clientes mayoristas; existe seis vendedores responsables de visitar y realizar los pedidos de los clientes y notas de crédito, elaborar recibos de caja y reportes de los cobros diarios. En la parte de bodega se encuentra conformada por: jefe de bodega responsable de la revisión de los despachos según facturas de cada clientes, control de: ingreso de la mercadería por devoluciones de clientes, de los productos por su caducidad para solicitar cambios a proveedores, de ingreso de mercadería de los diferentes proveedores; entrega de mercadería a los diferentes transportes para su entrega, elaboración de los respectivos ingresos por devolución; y los auxiliares de bodega quienes organizan la mercadería del cliente para su revisión, empacar y despachar la mercadería para la entrega de los productos con la respectiva factura.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 11/05/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evalué de manera preliminar el control interno de la empresa y el riesgo global de auditoría. Método: COSO 3

Para la evaluación al sistema de control interno de la empresa Aguirre y Celi “Activentas”, se ha considerado la aplicación de una escala 0 a 10, para la correcta aplicación de la misma se ha dispuesto lo siguiente:

- En el caso de preguntas de carácter cualitativo, se entrevistará, conversará o indagará a un total de 10 personas o empleados de la empresa, cada uno de estos tendrá un valor de 1 punto, es así que si 3 personas respondieran favorablemente según el juicio del auditor, la pregunta obtendrá un valor de 3.
- En el caso de preguntas de carácter cuantitativa, se revisarán un total de 10 documentos contables, cada uno tendrá el valor de 1 punto, es así que si 5 documentos revisados muestran exactitud en sus cálculos, la pregunta obtendrá un valor de 5.



N	Controles Claves	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	10	3	Solamente cuentan con reglamento interno que indica conductas básicas en el capítulo IV.	PP14.9
2	¿La gerencia se interesa por los valores éticos de los empleados?	X		10	6	La empresa tiene interés en los valores éticos pero no cuenta con un código de ética formal.	PP14.9
3	¿Los valores que promueve la empresa son difundidos de manera verbal o escrita hacia los empleados?	X		10	6	Son promovidos de manera verbal, no se ha definido por escrito.	PP14.9
4	¿Los empleados reciben incentivos adicionales a los estipulados en la ley?		X	10	5	No reciben ninguno beneficio adicional a las comisiones por ventas.	PP14.9
5	¿Existe capacitación para el personal de la empresa?		X	10	5	Solo se realiza reuniones con vendedores para mejorar técnicas y cobro.	PP14.9 PP14.10
6	¿La empresa cumple con la normativa aplicable al momento de contratar al personal, sueldos, beneficios sociales, seguridad social, etc.?	X		10	10		PP14.10
7	¿Los empleados tienen conocimiento de la existencia del reglamento interno y lo reciben oportunamente para su cumplimiento?	X		10	10		PP14.9
8	¿La estructura orgánica y funcional está acorde		X	10	3	No existe un responsable	PP14.10

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



	al funcionamiento de la empresa?					independiente de las funciones para el departamento de finanzas.	
9	¿Los empleados tienen conocimiento de la estructura orgánica, para conseguir una comunicación efectiva dentro de la empresa?	X		10	10		PP14.10
10	¿Las funciones de cada empleado están establecidas claramente por parte de la empresa y se cumplen íntegramente?	X		10	5	Si bien están definidas, gerencia desarrolla ciertas actividades que corresponde al auxiliar contable y de oficina.	PP14.10 PP14.11
EVALUACIÓN DEL RIESGO							
11	¿La empresa cuenta con un FODA?		X	10	3	No tienen elaborado de manera formal, gerencia no considera necesario.	PP14.11
12	¿Los objetivos son establecidos acorde a la realidad de la empresa?		X	10	3	Elaboran los objetivos de manera muy generalizada sin considerar la realidad y que sean alcanzables por la empresa.	PP14.11
13	¿La empresa identifica y evalúa riesgos de manera oportuna?		X	10	3	Identifican pero no evalúan de manera técnica, sobre todo en lo referente a créditos.	PP14.11
14	¿La empresa cuenta con planes de contingencia ante eventos internos o externos que se presenten?	X		10	6	El único plan de contingencia que cuentan es la contratación de un seguro sobre sus activos más importantes.	PP14.4
15	¿La empresa promueve		X	10	1	Al ser la empresa	PP14.12

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



	una cultura de riesgos?					mediana no consideran importante la cultura de riesgos.	
16	¿El personal está comprometido en colaborar para la disminución del riesgo en la empresa?		X	10	1	El personal se rige en cumplir sus funciones.	PP14.12
17	¿Se evalúa la calidad de la información proporcionada por los sistemas informáticos?	X		10	6	Evalúan, pero no de manera íntegra.	PP14.12
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
18	¿Las funciones de carácter incompatible están separadas adecuadamente?	X		10	6	Existe separación adecuada, a excepción de pago y registro de proveedores y recepción, ingreso y depósito de cobros.	PP14.12 PP14.13
19	¿La administración controla de manera periódica los procesos administrativos y operativos?	X		10	6		PP14.13
20	¿Se ha implementado un análisis sobre los productos comercializados por la empresa para determinar su rentabilidad?	X		10	7	Realizan un análisis de precios, y aprovechan promociones de proveedores.	PP14.13
21	¿La empresa evalúa con indicadores de desempeño a sus empleados?		X	10	1	No existe una evaluación formal del desempeño.	PP14.5
22	¿La empresa cuenta con actividades de control en su inventario, para asegurar niveles		X	10	3	Los controles son insuficientes en cuanto a niveles de inventario y su gestión, no realizan	PP14.13



	adecuados y tener una buena gestión de los mismos?					inventario físico periódicamente.	
23	¿Se realizan inventarios físicos sorpresivos de las mercaderías?		X	10	2	No se realizan controles sorpresivos.	PP14.13
24	¿La empresa cuenta con actividades de control para salvaguardar sus activos fijos?	X		10	6	Existe un seguro para PPyE, pero no sobre su efectivo ya que el manejo lo realiza la gerente.	PP14.14
25	¿Se han diseñado procesos para controlar el efectivo que maneja la empresa?	X		10	2	No se han diseñado debido a que el manejo lo realiza la gerente exclusivamente.	PP14.14
26	¿Se cuenta con controles de acceso a los sistemas informáticos de la empresa para evitar alteraciones en la información financiera de la empresa?	X		10	10		PP14.14
27	¿Los documentos físicos importantes de la empresa se encuentran respaldados frente a potenciales pérdidas o daños?	X		10	10	Son resguardados en espacios físicos seguros.	PP14.14
28	¿Existen procedimientos de control para garantizar que los movimientos contables se realicen con exactitud y con documentación de soporte correspondiente?	X		10	9		PP14.14
29	¿Se toman inventarios y		X	10	2	No se realizan	PP14.14



	arqueos físicos periódicos y sorpresivos?					ninguna de las dos actividades.	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
30	¿Existe copias de seguridad o respaldos de la información emitida en sus sistemas de información?	X		10	10		PP14.14
31	¿Los sistemas de información financiera permiten a la empresa tomar decisiones de manera oportuna?	X		10	7		PP14.14
32	¿Existen responsables sobre las copias de seguridad o respaldos de la información generada por los sistemas informáticos?	X		10	9		PP14.14
33	¿Se capacita oportunamente al personal involucrado en el manejo del sistema informático sobre modificaciones o implementación de nuevos programas?	X		10	6		PP14.14
34	¿La empresa considera importante la complejidad del sistema informático para satisfacer sus necesidades al momento de adquirirlo?	X		10	6	Lo adquirieron por necesidad de implementar facturación electrónica.	PP14.14
35	¿La empresa obtiene información externa sobre necesidades y nivel de satisfacción de sus clientes?		X	10	3	No cuentan con un seguimiento de sus clientes en satisfacción y necesidades.	PP14.14



36	¿Consideran los empleados que la comunicación es efectiva dentro de la empresa?	X		10	10		PP14.15
37	¿Se les ha comunicado a los empleados sus líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa?	X		10	10		PP14.15
38	¿Se comunica al nuevo personal sobre sus funciones a desempeñar, reglamentos, y otra información relevante en el cumplimiento de su cargo?	X		10	10		PP14.15
39	¿La comunicación es adecuada entre departamentos y personal en cuanto a las operaciones administrativas y de comercialización?	X		10	10		PP14.15
MONITOREO							
40	¿La empresa da seguimiento a que los objetivos, políticas y reglamentos se cumplan de manera eficaz?		X	10	3	No realizan un seguimiento periódico de los objetivos y políticas solamente del reglamento interno.	PP14.15
41	¿Al terminar el periodo económico la junta de socios se reúne para perfeccionar controles internos débiles?		X	10	3	No se reúnen, la gerentes es la responsables del control pero no los perfecciona.	PP14.15
42	¿Se realizan procedimientos de confirmación con terceros para constatar la confiabilidad de la información presentada?		X	10	2	No, debido a que la gerente no considera realizar confirmaciones luego de realizadas las compras o ventas.	PP14.15



43	¿Se supervisa el desempeño de los trabajadores y se toma acciones correctivas oportunas?		X	10	2	Solamente en los vendedores pero es de manera superficial.	PP14.15
44	¿Se realiza una coordinación de las actividades antes de su ejecución con el personal superior encargado de las mismas?	X		10	9		PP14.15

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{250 * 100}{440} = 56,82\%$$

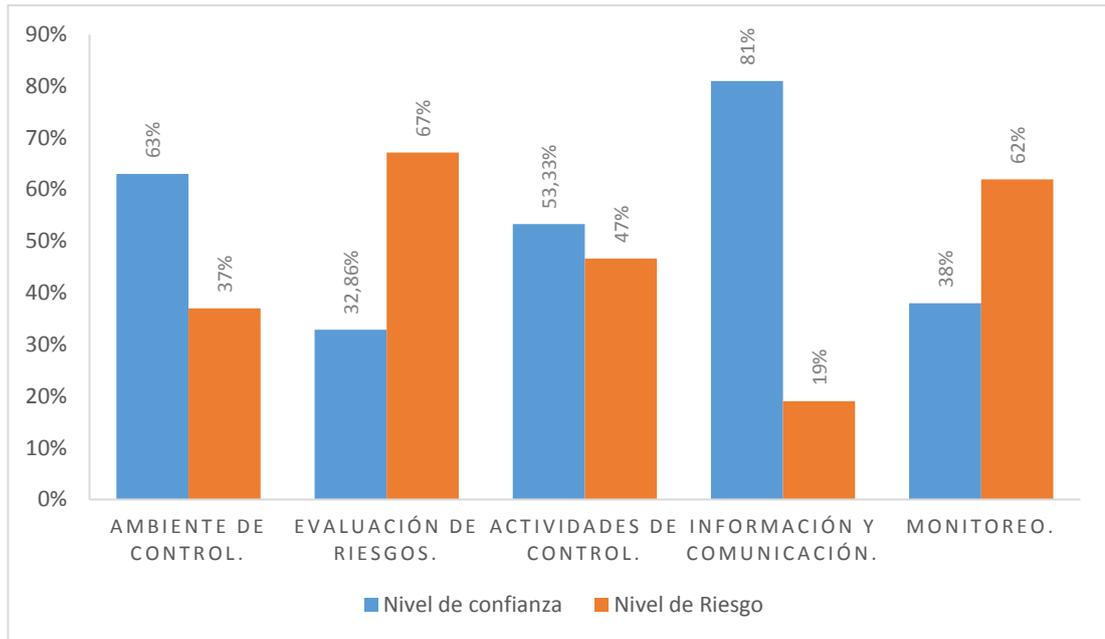
$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 56,82 = 43,18\%$$

PP14.9

COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Calif. de riesgo	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control.	63	100	63%	Moderado	Moderado
Evaluación de riesgos.	23	70	32,86%	Bajo	Alto
Actividades de control.	64	120	53,33%	Moderado	Moderado
Información y comunicación.	81	100	81%	Alto	Bajo
Monitoreo.	19	50	38%	Bajo	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>250</b>	<b>440</b>	<b>56,82%</b>	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>

**Gráfico 15 Calificación de Riesgo Global.**



### Interpretación.

De la evaluación preliminar del control interno realizada a la empresa Aguirre y Celi “Activentas” nos indica en su conjunto, que se tiene un nivel de riesgo moderado al igual que su nivel de confianza, los mismos resultados se observan en los componentes de ambiente de control y actividades de control, en los que la administración debe concentrar esfuerzos por mejorarlos y llevarlo a un nivel de confianza superior, en los componentes restantes. De la misma manera los componentes más riesgosos son la evaluación de riesgos y el monitoreo, demostrando que la empresa no analiza los riesgos que pueden presentarse al tomar decisiones ni tampoco existe una retroalimentación por parte de los socios para corregir desviaciones presentadas.

Existen debilidades como la dependencia excesiva de la gerente, se recomienda mayor participación del personal en especial de los agentes vendedores en la parte operativa referente a recuperación de cartera, y de los socios en la mejora de controles y riesgos. Se observó también informalidad en procesos administrativos ya que no cuentan con un código de ética, FODA, manual de funciones formal, presupuestos y la estructura orgánica y funcional no se encuentra acorde al funcionamiento de la



empresa, en general una planificación adecuada para la consecución de objetivos, ni para el mejoramiento continuo.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 12/05/2017 al 21/05/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación Preliminar del Control Interno  
método: Cuestionario narrativo.

Se realizó la evaluación preliminar del control interno, para lo cual se hicieron verificaciones físicas, verificaciones oculares, inspecciones y entrevistas a la Gerente, contadora, supervisor de ventas y demás empleados indagando sobre el ambiente de control existente en la empresa, en donde manifestó:

- La empresa no cuenta con un código de ética por escrito, pero existe un reglamento interno (de carácter público para los empleados y entregado en el momento de la contratación para su conocimiento), en el capítulo IV Conducta y procedimientos en sus artículos del 17 al 24 detallan el trato hacia los compañeros y al cliente, orden y aseo de su lugar de trabajo y personal, la prohibición de presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo el efecto de sustancias estupefacientes, no el ingreso de licores, no aceptar ningún tipo de sobornos, entre otros, se verificó la existencia y la concordancia de los artículos expuestos anteriormente.

- La empresa evalúa la conducta ética de sus trabajadores en el momento de su contratación mediante recomendaciones y referencias personales y de trabajos anteriores, además en reuniones realizadas por gerencia les recuerda las conductas y valores que deben poseer para mejorar el ambiente laboral, se constató mediante conversaciones con el personal operativo ( vendedores y bodegueros).

- Con respecto a los incentivos, entregan comisiones del 2% por ventas y cobros a los vendedores, el pago de las mismas se constató mediante la revisión de los roles de pago, es el único rubro adicional que reciben solamente los vendedores, el personal restante no recibe incentivos y

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



capacitaciones. Gerencia con los vendedores realiza reuniones mensuales para mejorar sus técnicas de ventas, proporcionan información sobre las cuentas vencidas a los respectivos responsables y buscan soluciones sobre las novedades y falencias que el personal indique, se pudo verificar mediante conversaciones con personal de ventas.

En lo relacionado a la contratación del personal, la empresa cumple con lo que indica la normativa aplicable, se constató con la revisión de contratos de trabajo debidamente legalizados por el Ministerio de Trabajo y avisos de entrada del IESS.

Se solicitó a la auxiliar de oficina la estructura orgánica de la empresa, y se observó:

- Se revisa el documento físico el cual se observa que está realizado de manera informal realizado por la Gerente su propósito de creación fue cumplir con requisitos exigidos por un proveedor.
- Presentan un departamento de finanzas en el que se constató que no existe una persona independiente de otros cargos para ser responsable del manejo del mismo, las funciones de finanzas son realizadas por la contadora y gerente.
- La comunicación entre departamentos de la empresa es efectiva, el personal conoce la jerarquía de la empresa y saben a quién acudir en caso de presentarse inconvenientes ya que se pudo observar mediante la visita a la empresa y presenciar la forma de comunicarse entre el personal.
- Las funciones del personal están establecidas de manera escrita pero no es formal, no cuentan con manuales de funciones por departamentos, se verificó que en ocasiones la gerente realiza funciones que corresponden a otro personal, causando que los empleados se vuelvan más dependientes de gerencia. La gerente es la encargada de realizar depósitos y registro de cobros que consta como funciones del auxiliar de oficina, así mismo realiza



facturación que es función del auxiliar contable, revisión y control de cartera responsabilidad del supervisor de ventas. Del mismo modo se pudo constatar que es la responsable del manejo de caja chica y caja general, las mismas que se deberían entregar a otra persona debido a que todas estas actividades antes mencionadas evitan que pueda realizar con eficiencia las actividades de gerente.

Para analizar la evaluación de riesgos que realiza la empresa, se investigó y observó sobre los procesos aplicados, a lo cual la gerente confirma que no se cuenta con un análisis FODA, indicó que tienen un entendimiento tanto de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas; sin embargo no han tenido la oportunidad por realizar este análisis por falta de una planificación formal, el cual podría ayudar a encaminar a la empresa a mejorar su competitividad y disminuir sus amenazas.

Al no contar con una planificación formal, se constató que los objetivos operativos y estratégicos no realizan de acorde a la realidad ni a un estudio previo para establecer metas alcanzables, realizan de manera muy general; como el incrementar las ventas en un 30% con respecto al año anterior este porcentaje no tiene sustento ya que fue seleccionado de manera aleatoria, mientras que en el análisis financiero efectuado a la empresa se constató que hubo una disminución de un 2,18%.

Se verifica que se identifican los riesgos que atenten a la empresa pero no se evalúan, por lo que no emiten una respuesta frente al riesgo, especialmente el efecto de recuperar cuentas por cobrar fuera de plazos (mayor a 60 días) que les conllevan créditos con instituciones financieras y excesivos gastos por intereses (\$19.410,96), con el fin de evitar caer en mora con proveedores, empleados y presentar una mala imagen.

La empresa ha establecido planes de contingencia para eventos externos, la contratación de la póliza # 365567 con la empresa CHUBB seguros, que cubre los edificios, instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina,

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



mercadería y dinero en permanencia en caso de incendio; robo de contenidos, robo de dinero en permanencia y hurto en general.

Sin embargo para eventos internos la empresa no promueve una cultura de riesgos, es así que en inventarios no realizan muestreos periódicamente para verificación física del mismo, no monitorean a los agentes vendedores y supervisor de ventas en la recuperación de cartera, no existe reuniones con los socios de la empresa para conocer la realidad de la empresa y mejorarla, no existe presupuestos, entre otros; estos débiles controles no aseguran el cumplimiento de funciones del personal y por el tamaño de la empresa no consideran importante promover una cultura de riesgos.

Al indagar a diversos empleados sobre su compromiso para la disminución de riesgos en la empresa se pudo observar que no se encuentran comprometidos, cumplen con sus funciones pero no demuestran iniciativa hacia una disminución de riesgos.

En el caso de la calidad de la información, se mantuvo una conversación con la contadora quien maneja de manera más íntegra el programa SAGI (igual que la gerente) manifestó que el software tiene inconvenientes en ciertos reportes que genera, ya que se verificó que al emitir el reporte de cuentas por cobrar existen diferencias al compararlo con el mayor general, provocándoles el riesgo de obtener información incorrecta, en la parametrización de la cuenta caja chica existe dificultades en lo concerniente a reposiciones de la cuenta, debido a que éste es solicitado automáticamente por el sistema sin que cumpla con los montos establecidos por la empresa que es de \$400, en los demás aspectos el funcionamiento es adecuado.

Para evaluar las actividades de control que se han establecido en la empresa se procedió a entrevistar a la gerente y nos manifestó:

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



En el tema de segregar funciones incompatibles a más de la entrevista se observó las actividades que desempeña el personal de acuerdo con lo escrito en un documento que indica las funciones a desempeñar, se obtuvo las siguientes inconsistencias:

- En lo concerniente a pagos con proveedores, se observó que la contadora es la encargada del pago y registro.
- Los cobros realizan los agentes vendedores pero la recepción, ingreso y depósitos, son responsabilidad de un auxiliar de oficina junto con la gerente.

En cuanto al control de procesos operativos y administrativos, son controlados periódicamente por la gerente, pero en ocasiones la revisión es superficial, debido a que realiza actividades del personal disminuyendo su tiempo para cumplir con el control de los procesos de la empresa.

La gerente controla la rentabilidad de los productos comercializados en la empresa, para asegurar que estos contribuyan a generar utilidad, analizan nuevos productos en relación a precio, calidad, marca y aceptación del cliente antes de comercializarlos.

En cuanto al desempeño de los empleados la gerencia no los evalúa mediante indicadores lo que no le permite tener un seguimiento para el cumplimiento de objetivos, la gerente no considera importante la evaluación de su personal por la confianza que les entregó.

La gestión de inventarios en temas de cantidades máximas y cantidades mínimas no es analizada en la empresa, realizan compras para aprovechar descuentos aumentando el stock de manera innecesaria, no cuentan con inventarios periódicos y/o sorpresivos, tienen que recurrir a realizar descuentos para vender productos con poca rotación. Sin embargo se observó que los productos están almacenados de manera adecuada, el paso



a bodegas es restringido y para el ingreso o salida de mercadería existen documentos de autorización y conteos de los mismos.

La empresa ha salvaguardado sus activos mediante una póliza de acumulación detallada anteriormente, por lo contrario en el control del efectivo no se han definido controles, ya que su manejo es exclusivo de la gerente.

Se pudo constatar que en el caso de accesos a los diferentes módulos del programa SAGI, estos se encuentran parametrizados de acuerdo a las funciones que realiza el usuario del sistema, garantizando que no existan alteraciones de registros, excepto gerencia quien tiene acceso a todo el programa contable.

De la misma manera, se entrevistó a la encargada del archivo de documentos y se verificó que existe un archivo integro de todos los documentos de la empresa, pero en algunas revisiones se observó que el orden de los mismo no era adecuado sobretodo en el caso de proveedores, al revisar algunas transacciones en el sistema contable se pudo observar que existen los documentos de respaldo de los mismos y la exactitud numérica de estos.

En cuanto a la información generada por el sistema informático, se observó que les permite realizar una copia de seguridad al momento de salir del mismo, el cual lo realiza todos los días la contadora, para precautelar sus datos.

La empresa utiliza los reportes emitidos por el sistema para llevar a cabo un seguimiento de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y bancos, en el caso de los primeros mencionados es vital debido a su volumen. En el caso de los reportes de las cuentas por cobrar se observó que no genera información real comparada con el mayor general.



En temas de capacitación el sistema informático al momento de ser adquirido fueron capacitados sobre su uso de manera muy general y cuando se les presenta dificultades se comunican inmediatamente con el proveedor del software para solventar dichas dificultades, pero según el criterio de los usuarios, la capacitación debió ser más integral, ya que todavía se les presenta dificultades en su uso, que no son abordadas por el proveedor. Cabe mencionar que la elección de este software se debe a que la empresa se vio en la necesidad de implementar facturación electrónica según disposiciones legales, es así que no consideraron otros aspectos que les ofrecía.

Al ser consultados a los empleados sobre la comunicación interna, aseveran que es adecuada, debido a que no es una empresa con un número de empleados extenso, favorece a que la calidad de comunicación sea eficaz, siendo comunicados sus actividades, reglamento interno y líneas de jerarquía organizacional al momento de ser contratados, se constató lo anterior mediante la estadía del equipo auditor en la empresa durante el desarrollo de sus actividades, pero la empresa no considera información externa sobre la satisfacción del cliente, es decir no cuentan con un seguimiento periódico de la opinión del cliente sobre la calidad de las ventas y cobros.

En cuanto al monitoreo y supervisión se observó que no dan seguimiento continuo al cumplimiento de objetivos y políticas, la gerente al tener actividades ajenas a la administración no evalúa el cumplimiento de las metas, realiza una revisión de resultados luego de culminar el periodo económico, solamente realiza un seguimiento periódico del cumplimiento del reglamento interno. Tampoco hay reuniones de la junta general de socios, ya que al estar integrada por familiares, no asumen su rol y no consideran la necesidad de revisar las debilidades y amenazas de la empresa para su disminución y mejora, esta actividad asume totalmente la gerente por ser la de mayor participación en el capital.



Debido al no contar con un control establecido por la gerencia, no realizan confirmaciones con terceros para constatar la confiabilidad de la información financiera sobre todo de sus cuentas por cobrar, tampoco existe controles para la verificación del desempeño de los trabajadores, en la parte operativa se constató una coordinación encabezada por la gerente y replicada entre todos los empleados que participan en las actividades de comercialización y administración.

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Identifique los componentes importantes a ser evaluados en la planificación específica.

- **Efectivo y equivalente al efectivo.**

Montos significativos de efectivo en caja \$39.547,47, sin su posterior depósito en bancos, volumen significativo de transacciones.

- **Cuentas y documentos por cobrar clientes.**

Cuenta representativa compromete el capital de trabajo y liquidez, incrementó \$68.190,37 el 18,87% con respecto al año 2014, llegando a ser de \$429.606,88 y con un volumen de transacciones de 7198 en el año.

- **Inventarios.**

Incremento de 1,23% que es \$2.893,72 en relación al año 2014; inventario termina elevado al final del año y su monto es significativo con un valor de \$237.860,31.

- **Cuentas y documentos por pagar corrientes.**

A pesar que disminuyó el 1,75% con relación al año 2014 es decir \$10.647,63; su subcuenta más importante, cuentas y documentos por pagar comerciales se considera un monto significativo \$461.890,89,

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



afectando la liquidez de la empresa, incrementó el 18,48% en relación al año anterior es decir \$72.037,67, las otras cuentas por pagar que corresponden obligaciones con socios y tributarias disminuyen pero se debe conocer íntegramente dicha cuenta, al igual que las obligaciones con instituciones financieras.

- **Ventas.**

No cumplen con las metas propuestas por parte de la administración, disminuyen en 2,18% en relación al 2014 es decir \$43.033,10, importe y volumen de transacciones significativas

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 22/05/2017 al 23/05/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

- **Compras.**

Monto representativo \$1'619.896,36 y alto volumen de transacciones alrededor de 835 en el año, además tuvo con una disminución del 5,57% con respecto al año 2014 es decir \$95.514,44.



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Obtenga el Enfoque Preliminar de Auditoría.

Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas.
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>Moderado</b> Transacciones numerosas en bancos.	<b>Moderado</b> No realizan arquezos de caja.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de conciliaciones</li> <li>• Verificación de la política.</li> <li>• Comprobación de depósitos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de cálculos conciliaciones bancarias</li> </ul>
<b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b>	<b>Alto</b> El volumen significativo \$429.606,88 dólares.	<b>Moderado</b> Controles débiles en recuperación de cartera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de las políticas</li> <li>• Constatación de reportes de cobro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación del cálculos</li> <li>• Confirmación de saldos</li> </ul>
<b>Inventario</b>	<b>Moderado</b> Los niveles de inventario son altos	<b>Moderado</b> No realizan inventarios físicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación póliza seguro</li> <li>• Verificación de almacenaje.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de registros.</li> <li>• Constatación el saldos.</li> </ul>
<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes</b>	<b>Moderado.</b> Se considera un monto significativo.	<b>Bajo.</b> Cumplimiento de pagos en plazos establecidos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmación de saldos con proveedores.</li> <li>• Verificación de obligaciones financieras.</li> </ul>	
<b>Ventas</b>	<b>Moderado.</b> Importe y volumen de transacciones significativas con 10.932	<b>Bajo.</b> No tienen presupuestos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación de saldos.</li> <li>• Confirmación ventas con clientes.</li> <li>• Verificación de</li> </ul>	



	ventas		retenciones. • Verificación de notas de crédito.	
<b>Compras</b>	<b>Moderado</b> Alto volumen de transacciones 835.	<b>Bajo</b> No tienen presupuestos propios.	• Constatación de saldos. • Verificación de retenciones.	

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 24/05/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Elabore el reporte de Planificación Preliminar.

## **Reporte de Planificación Preliminar**

### **1. Antecedentes.**

De acuerdo al requerimiento de auditoría financiera por parte de la administración, para dar cumplimiento a la orden de trabajo No 002-2017-AFAV de fecha 18 de abril y en conformidad al contrato de auditoría No. 001-AFAV celebrada el 17 de abril de 2017.

### **2. Motivo de la auditoría.**

La auditoría financiera se llevará a cabo con la finalidad de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados y presentados por de la empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

### **3. Objetivos de la auditoría.**

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales respecto a la preparación y presentación de los estados financieros.
- Formular recomendaciones que permitan a la administración mejorar el sistema de control interno relacionado con la preparación y presentación de los estados financieros, para promover la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de la empresa.



#### **4. Alcance de la auditoría.**

La auditoría se realizará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, se comprobará que las transacciones se contabilicen de acuerdo a las NIIF y a las disposiciones legales y reglamentarias, verificando la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa en el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 2015 al 31 de Diciembre 2015.

#### **5. Conocimiento de la empresa y su base legal**

##### **5.1 Principales disposiciones legales y reglamentarias.**

1. NIIF's.
2. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.
3. Código Tributario.
4. Disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

##### **5.2 Base Legal.**

- Escritura de constitución.
- Reglamento interno de manejo del personal.

##### **5.3 Misión.**

Abastecer de productos farmacéuticos, alimenticios y de consumo masivo a nuestros clientes mayoristas y minoristas, para cubrir el mercado con excelencia, siendo una empresa solvente que contribuirá al mejoramiento del país y de su gente. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



#### **5.4 Visión.**

Ser los líderes en la distribución de productos en el Austro, incrementando la exclusividad en las líneas, con artículos de calidad y precios justos, logrando rentabilidad y la satisfacción de los clientes. "Siempre primero y mejores". (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

#### **5.5 Objetivos de la empresa.**

- Incrementar las ventas en un 30% con respecto al año anterior.
- Incrementar los clientes en un 10% con respecto al año anterior.
- Disminuir la cartera vencida de clientes en un 70% para el año 2016.
- Disponer de un sistema adecuado para el control interno de las actividades y tareas para facilitar la toma de decisiones y sea esta precisa y oportuna.
- Incentivar al talento humano a través de la capacitación continua para mejorar y definir las tareas de cada individuo y lograr el desarrollo tanto personal como colectivo.
- Diversificar los productos a distribuir presentando a los clientes varias alternativas a su elección.
- Incrementar las zonas de mercado. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

#### **5.6 Estructura Orgánica de la empresa.**

##### **Nivel Ejecutivo.**

- Junta General de Socios.
- Gerente.
- Presidente.

##### **Nivel de Apoyo y Asesor.**

- Ventas.
- Compras.
- Contabilidad.

- Finanzas.
- Bodega.

**Nivel Operativo.**

- Ejecutivos de Ventas.
- Facturación.
- Archivo.
- Auxiliares de Bodega. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**6. Principales Empleados.**

Los principales empleados se describen a continuación.

#	CARGO	FECHA DE INGRESO.
1	GERENTE	21/04/2008
2	CONTADORA	01/01/2009
3	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	07/09/2015
4	AUXILIAR DE OFICINA 1	01/10/2009
5	AUXILIAR DE OFICINA 2	01/01/2009
6	SUPERVISOR DE VENTAS	01/02/2013
7	VENDEDOR 1	01/04/2009

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



8	VENDEDOR 2	01/01/2012
9	VENDEDOR 3	01/11/2011
10	VENDEDOR 4	01/04/2009
11	VENDEDOR 5	01/01/2013
12	VENDEDOR 6	15/04/2011
13	JEFE DE BODEGA	04/08/2014
14	AYUDANTE DE BODEGA 1	01/08/2012
15	AYUDANTE DE BODEGA 2	01/12/2014
16	CHOFER 1	01/04/2013
17	CHOFER 2	01/08/2013

Fuente: Archivo (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores.

## 7. Principales Actividades, operaciones e instalaciones de la Empresa.

Compra, venta importación y distribución de productos de consumo masivo, bazar. La empresa realiza sus actividades en la parroquia Baños, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf en la ciudad de Cuenca. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

## 8. Principales Políticas institucionales de la Empresa.

- En cuanto a los reclamos, los clientes tendrán un plazo máximo de 48 horas luego de recibida la mercadería.
- Para los clientes nuevos, las 3 primeras compras son a contado, el pago será en efectivo y se receptorá el momento de realizar la factura, para su posterior entrega.
- El crédito de las facturas es de 60 días plazo, pasado este tiempo se considera como vencidas.
- En cuanto a las comisiones de los vendedores, se fijará en los cobros de los clientes que realice hasta los 60 días, luego de este tiempo ya no reciben comisión.
- En cuanto a la devolución de mercadería por parte del cliente, la empresa pagará el flete, siempre y cuando tenga justificación, caso contrario se cobrará al vendedor.
- El pago a proveedores, se realizará solo los días viernes.
- Los datos personales de los clientes son de uso exclusivo de la empresa.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Los precios de los productos tendrán 3 rangos, para mayoristas, detallistas y PVP.
- Cuando el vendedor reciba el pedido deberá indicar los respectivos descuentos y promociones, para evitar cambio de factura o notas de crédito.
- En cuanto a los productos que están por caducar y en mal estado, se notificará a los respectivos proveedores para su reposición o nota de crédito. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### 9. Principales políticas contables de la empresa

- Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las NIIF's, y disposiciones legales vigentes en el país.
- Los inventarios se encuentran valorados por el método promedio y su costo no es mayor al valor de mercado.
- Los seguros son pagados por anticipado.
- Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado al costo ajustado según NIC 16, los pagos por mantenimientos son cargados al gasto; su depreciación es mediante el método línea recta y en cuanto a la vida útil se considera lo establecido por el SRI y observando la NIC 16:

ACTIVO	PORCENTAJE
Equipos de Computación y software	33,3%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%

- El impuesto a la renta se lo calcula de acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno art. 37, 38 y 39 y Art. 51 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



## **10. Sistemas de información computarizada.**

SAGI versión 1.2.0.0., adquirido en febrero del año 2015 a la empresa ECQ systems que se dedica a soluciones integrales en informática, es un software que permite el control de facturación, registro de compras y gastos, información de cuentas bancarias y caja, información tributaria y contabilidad. Se encuentra estructurado de los siguientes módulos: Ventas, Compras, Inventarios, Finanzas, Administración, Tributación, Contabilidad, Ventanas, Ayuda y el módulo Sistema.

## **11. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.**

La empresa Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda., demuestra plena confiabilidad en su información producida debido a la aceptación que tiene el software que genera información oportuna y necesaria cumpliendo con las mayor parte de las necesidades de la misma, además existe segregación sobre los diferentes hechos que se produce por la actividad que desarrollan.

En cuanto a la parte financiera y administrativa se encuentra definido las responsabilidades de la siguiente manera: la responsabilidad del ingreso de compras, revisión de correos, facturación, elaboración de retenciones y notas de crédito, revisión de devoluciones por parte de clientes, entrega de factura a bodega para el respectivo despacho y revisión de stock de inventario y lista de precios, son responsabilidad del auxiliar de contabilidad, mientras que la contabilización de gastos y egresos de caja, revisión de retenciones que se generan al cliente y generados por proveedores, conciliación bancaria, elaboración y contabilización de rol de pagos, planillas del IESS, formularios y anexos del SRI son bajo responsabilidad de la contadora.

La empresa cuenta con dos auxiliares de oficina quienes son responsables de: un auxiliar de oficina es el encargado de la recepción e ingreso de  
Maribel Alexandra Rodas Cárdenas



cobros, ingreso de retenciones emitidas por los clientes a más de realizar depósitos y otro auxiliar de oficina se encarga de la recepción y control de facturas de ventas diarias, revisión de guías de transporte para el pago respectivo, entrega diaria de facturas a los vendedores para cobro y archivo de documentos. Esta información es periódicamente revisada y controlada por la gerente y la contadora, para evitar algún tipo de fraude por parte de los empleados y reflejar veracidad y transparencia en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías.

En lo referente a la parte operativa, el Supervisor de Ventas realiza la revisión de cartera con cada vendedor, apoyo en ventas, gestión del cobro a clientes en mora y ventas a clientes mayoristas; existe seis vendedores responsables de visitar y realizar los pedidos de los clientes y notas de crédito, elaborar recibos de caja y reportes de los cobros diarios. En la parte de bodega se encuentra conformada por: jefe de bodega responsable de la revisión de los despachos según facturas de cada clientes, control de: ingreso de la mercadería por devoluciones de clientes, de los productos por su caducidad para solicitar cambios a proveedores, de ingreso de mercadería de los diferentes proveedores; entrega de mercadería a los diferentes transportes para su entrega, elaboración de los respectivos ingresos por devolución; y los auxiliares de bodega quienes organizan la mercadería del cliente para su revisión, empacar y despachar la mercadería para la entrega de los productos con la respectiva factura.

## **12. Análisis general de la información financiera.**

La estructura del capital de trabajo de la empresa Activentas muestra en relación al total del activo, que existe una gran dependencia de terceros para el funcionamiento de la empresa el 49,29% de los recursos son ajenos (pasivo), mientras que tan solo el 0,75% son recursos propios (patrimonio).

Además, la estructura de los activos (\$ 804.288,62 USD) muestra que el 96,81% son corrientes y el 3,19% son no corrientes, esto es razonable



debido a que se trata de una empresa de consumo masivo por lo que no requiere de grandes inversiones en propiedad planta y equipo para el giro del negocio.

Dentro de los componentes del activo corriente (\$ 25.636,54 USD) se observa que la participación más alta es la cuentas y documentos por cobrar (\$467.356,99 USD) con un 60,02%, esto se debe a que la mayoría de las ventas se realizan a crédito, es así que de esta cuenta el 89,15% son a clientes; seguido del inventario (\$237.860,31 USD) con un 30% de participación de igual manera es un porcentaje razonable de acuerdo con el giro del negocio, finalmente el efectivo (\$59.215,30 USD) tiene una participación del 7,60%, en donde la cuenta de caja general abarca el 66,79% esto es significativo, considerando que el efectivo debe ser depositado en bancos para evitar pérdidas del mismo, además que al estar en una institución financiera recibe ganancias de intereses, en cuanto a bancos la participación es del 33% y está conformada por 3 instituciones financieras para diversificar el riesgo.

En cuanto al activo no corriente mantiene coherencia con el giro del negocio, el grupo de propiedad planta y equipo (\$23.021,48 USD) representa el 89,80% y dentro del mismo están los vehículos (65,46%), equipos de computación (17,45%), muebles y enseres (15,87%) y maquinaria y equipo (1,23%). Adicional a esto se adquiere un software contable, clasificado como intangible y con un representación del 10,20% de los activos no corrientes.

En el pasivo (\$792.295,53 USD), los corrientes abarcan el 94,26% y los no corrientes de 5,74%, dentro de los corrientes (\$746.816,46 USD) las cuentas y documentos por pagar (79,99%) son las de mayor representatividad por que las compras se realizan a crédito, seguido de las obligaciones con instituciones financieras con 15,11%. Otro pasivo corriente importante es el crédito a mutuo que representa 13,63%. En el grupo de los pasivos no corrientes (\$45.479,07 USD), que se encuentra conformado por la jubilación patronal con 77,39% de participación y el desahucio con

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



22,61%, sus cálculos son de acuerdo a lo que establece la NIC 19 Beneficios a empleados, este servicio es prestado por un profesional particular.

Finalmente en el patrimonio (\$11.993,09 USD), la reserva legal representa el 51,07%, los resultados acumulados el 40,59% y el capital de la empresa el 8,34%, éste último no ha sufrido cambios desde su constitución.

De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados presentado, se observa que las ventas de \$1'937.467, 83 reflejan la mayor parte de los ingresos de la empresa con 99,58%, el restante se refiere a ingresos extraordinarios por reversión de jubilación patronal y desahucio, así mismo el componente con mayor participación en el costo de ventas es las compras de \$1619.896, 36 con el 87,33%. La utilidad bruta representa 16,61% es decir \$320.465,19, sin embargo los gastos operativos de la empresa de \$258.620,50 dejan una utilidad operativa \$61.862,69, considerablemente más baja con un 3,21% en relación a las ventas. Los gastos financieros reducen a la mitad la utilidad de \$34.937,92 dentro de los cuales los interés pagados a terceros 36,62% y los intereses con instituciones financieras 55,56% son los más representativos.

Finalmente, la participación a trabajadores 0,21%, gastos no deducibles 0,46% y el impuesto a la renta 0,69% dando como resultado una utilidad neta de \$9653,88 y un 0,50% de participación respecto a las ventas totales de la empresa.

En el análisis horizontal del estado de situación financiera, se observa un aumento del 21,43% de las cuentas por cobrar a corto plazo es decir \$82.474,57 con respecto al 2014, por lo que se asume un grado de ineficacia en la recuperación de cartera, por lo contrario el efectivo a disminuido con respecto al año 2014 en 14,25%, esto se debe por pagos de gastos financieros; los inventarios no muestran variabilidad importante solo un 1,23%. De igual manera los activos no corrientes no han sufrido cambios



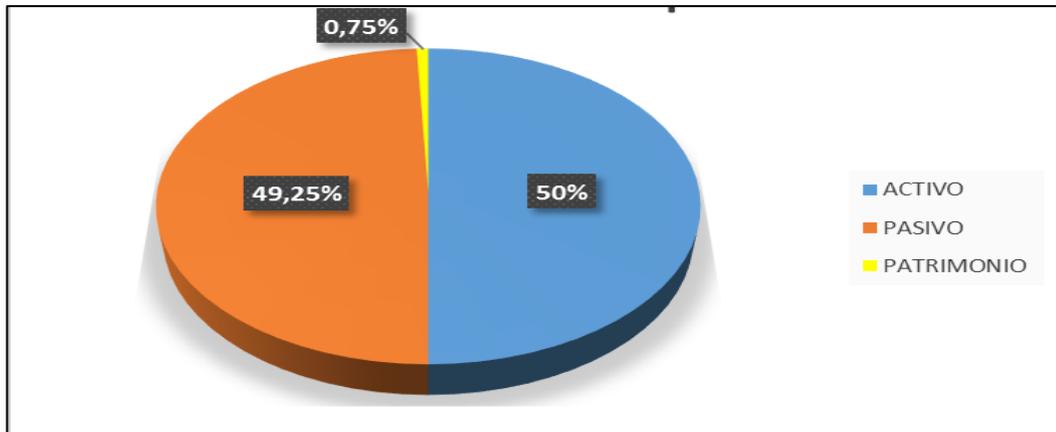
a excepción de un 3,43% en equipos de computación y la adquisición de un software contable, en términos generales el activo ha aumentado un 8,45%, es decir \$62.677.22.

En relación a los pasivos, han aumentado un 7,17% respecto al 2014 alrededor de \$53.023,34, debido al incremento de las deudas a corto plazo en 7,66% por la adquisición de un crédito a mutuo en \$62424,70, los beneficios a empleados en \$3857,19 y las cuentas y documentos por pagar comerciales en \$72.037,67 un 18,48% más que el 2014.

El patrimonio también ha aumentado un 412,70%, es decir alrededor de \$9653,00 dólares, debido a que la empresa logró recuperarse de una pérdida en el 2014, para obtener una utilidad en el 2015.

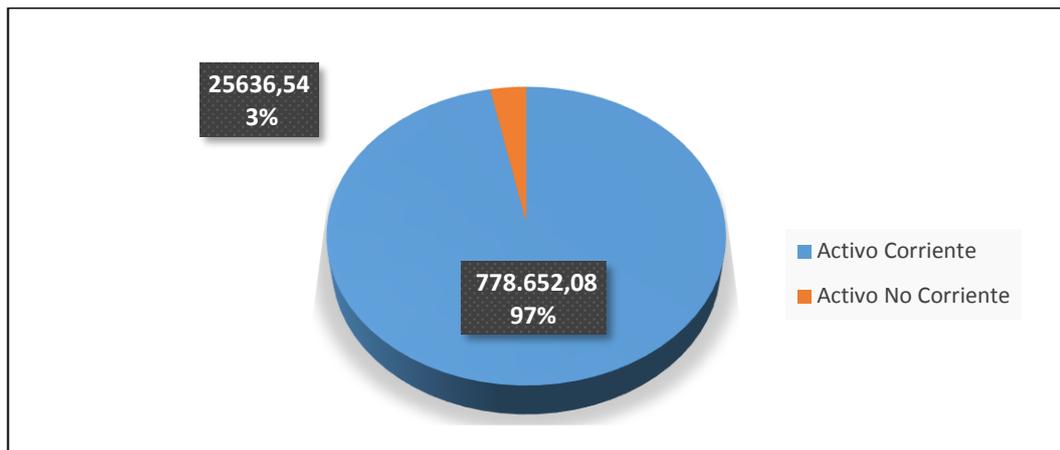
De acuerdo al análisis horizontal del estado de resultados, se observa que se disminuyó el volumen de ventas un 2,12%, esto es \$43.033,10, por lo que la empresa tuvo que disminuir sus compras en 5,57% es decir \$95.514.44, cabe indicar que en el año 2015 se incrementó una nueva línea de productos pero estos no fueron adquiridos por los clientes como se lo esperaba, en términos generales existió un aumento de la utilidad bruta en ventas de 12,68% (\$36.068,97), con respecto a los gastos operacionales también se afectaron y bajó un 6,21%, principalmente en las cuentas de sueldos y salarios (-\$2339,80), beneficios sociales (-\$1.522,92) y los gastos de viaje (-\$1.771,72). De esa manera se aumentó la utilidad operativa en 433,72% con respecto al 2014, el endeudamiento de la empresa también produjo mayores gastos financieros a un incremento de 45,85%, los gastos no deducibles disminuyeron un 70% cerca de \$20.590,40, esto ayudó a disminuir el pago del impuesto a la renta en 37,70% para finalmente lograr una utilidad neta de \$9.653,88 frente a la pérdida del 2014 de \$33.602,00 significando un aumento del 128.73%.

**Gráfico 1 Estructura de Capital**



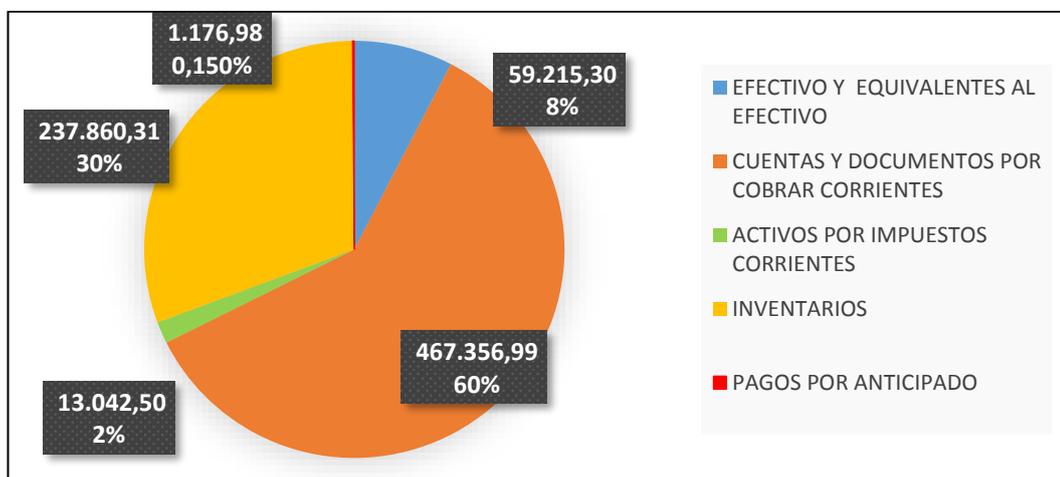
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 2 Activo**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 3 Activo Corriente**

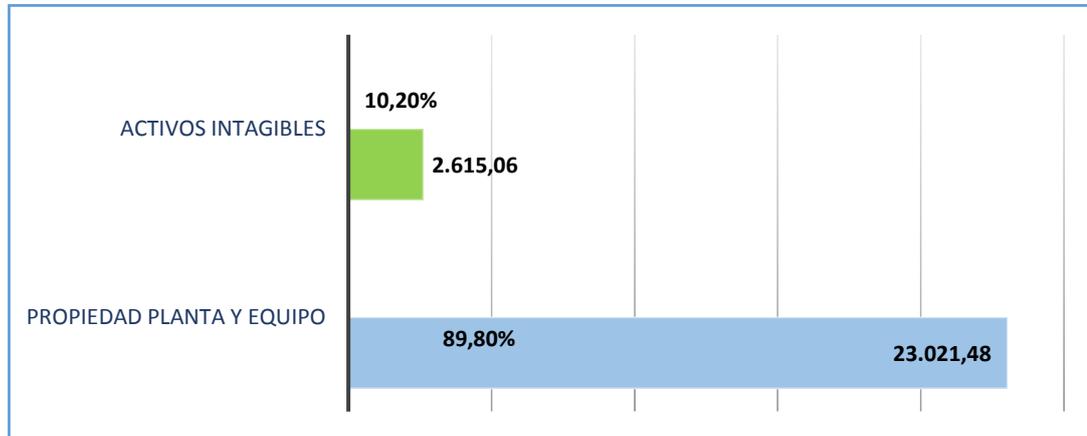




Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

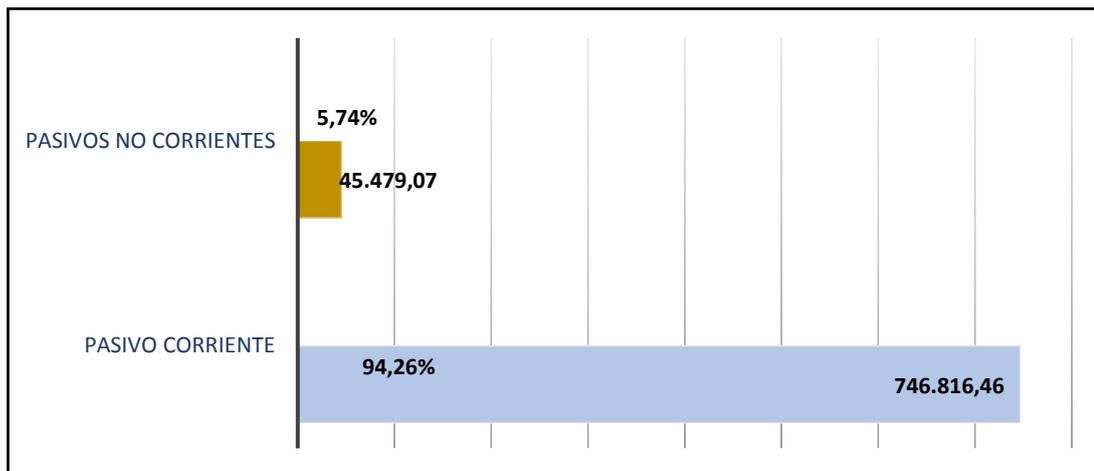
PP17.13

**Gráfico 4 Activo No Corriente**



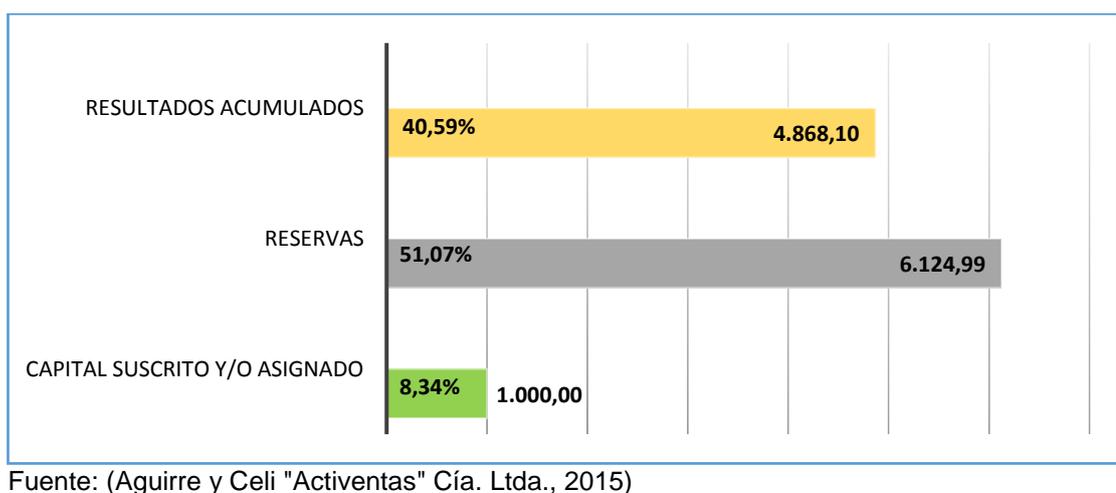
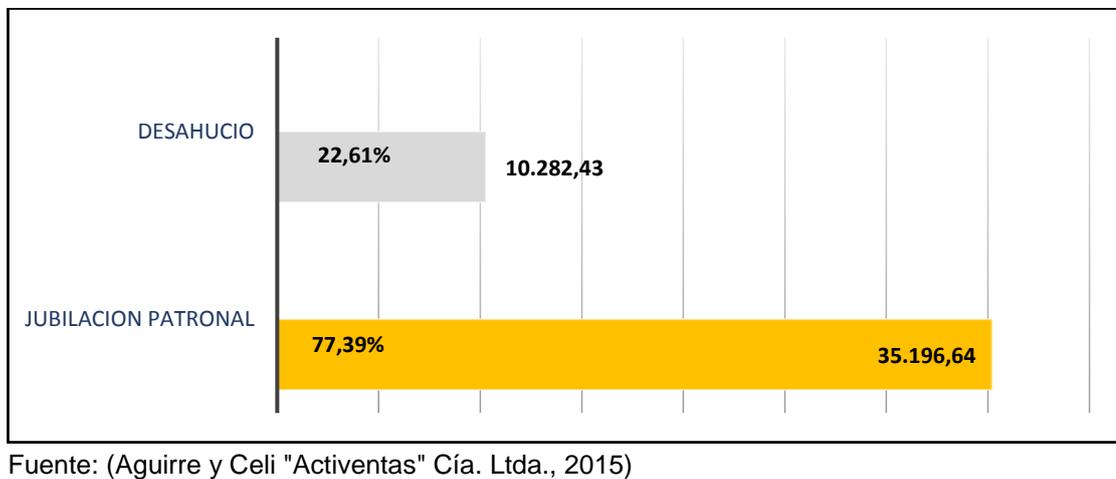
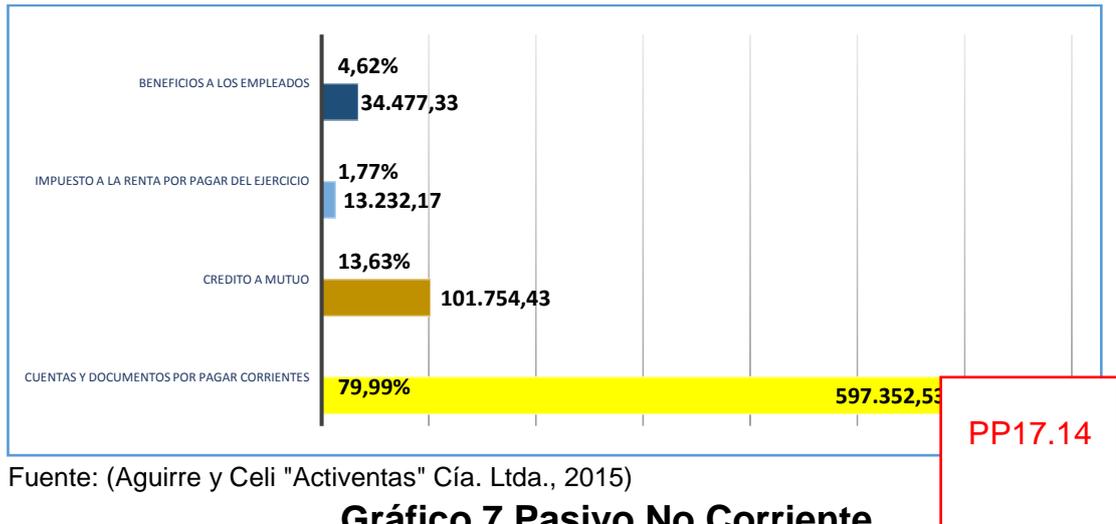
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

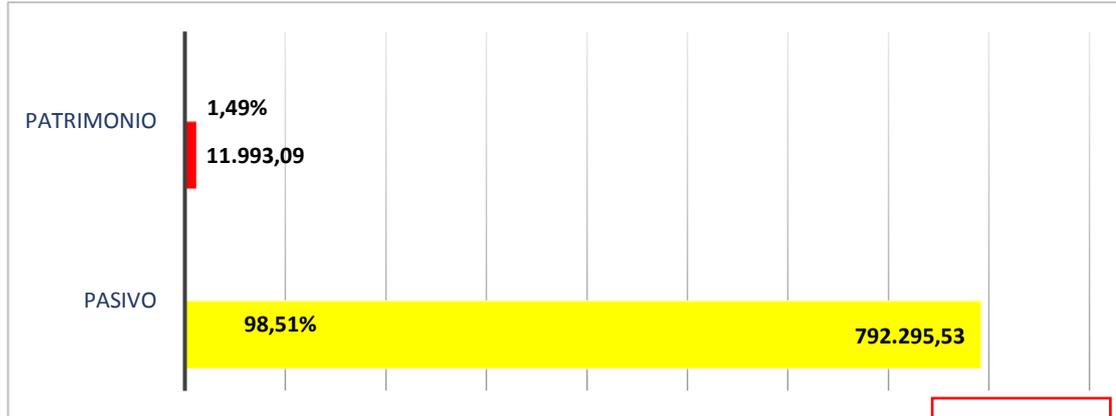
**Gráfico 5 Pasivo**



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Gráfico 6 Pasivo Corriente**

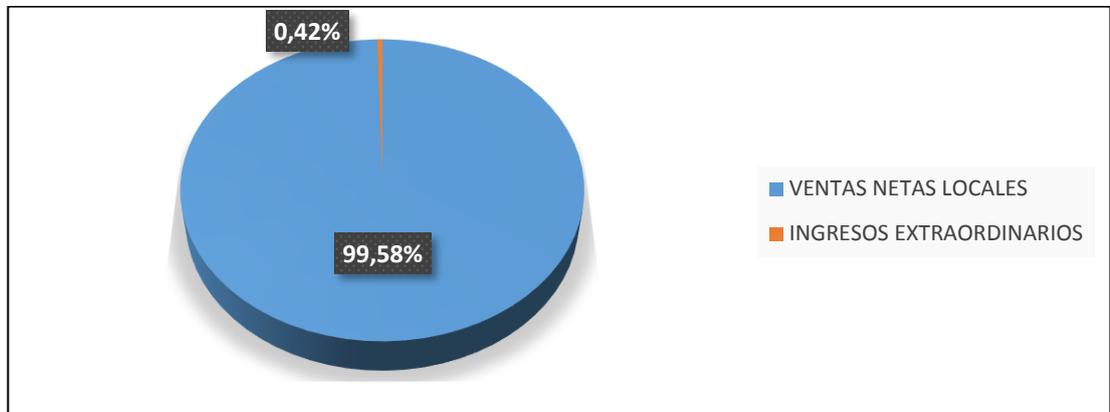




Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

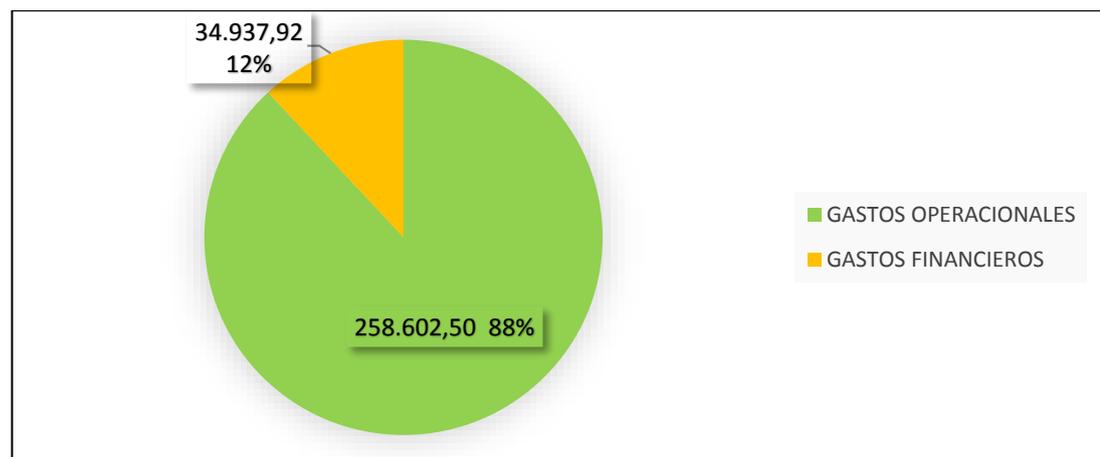
PP17.15

### Gráfico 10 Ingresos



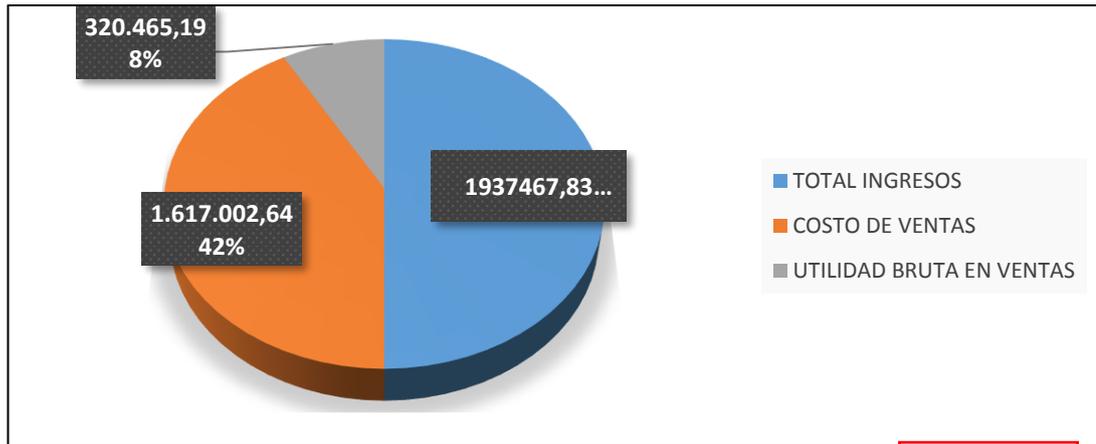
Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 11 Gastos



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

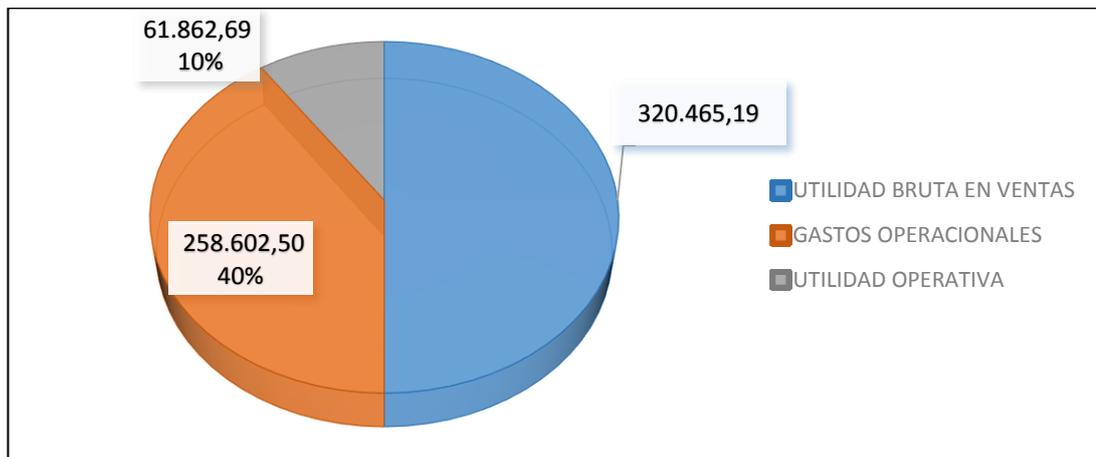
### Gráfico 12 Utilidad Bruta en Ventas



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

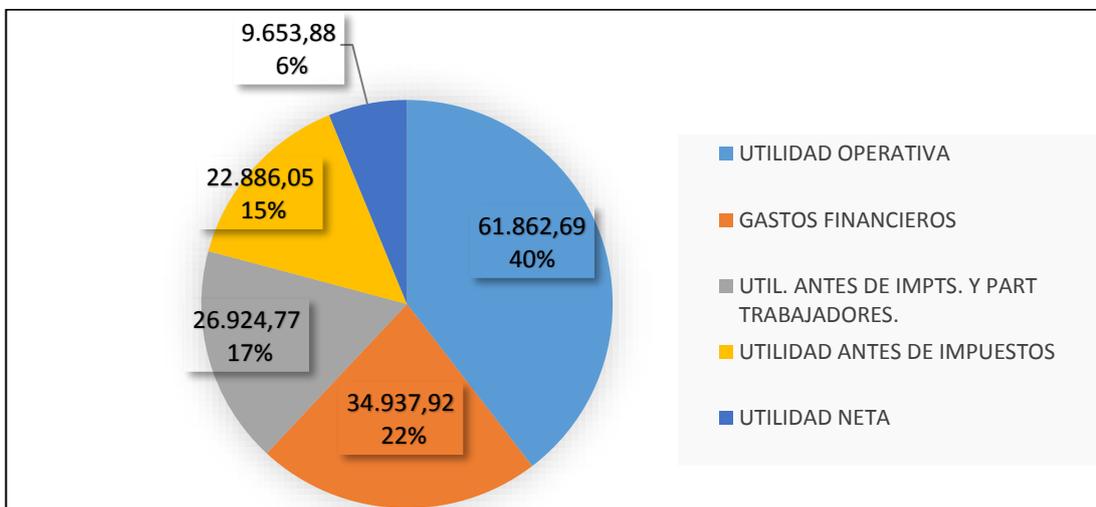
PP17.16

### Gráfico 13 Utilidad Operativa



Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### Gráfico 14 Utilidad Neta





Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

### **13. Evaluación del principio contable de empresa en funcionamiento.**

Se procedió a realizar un análisis de los riesgos que pueden afectar a la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., continuar funcionando en el futuro predecible; se ha determinado que no existe incertidumbre material sobre los hechos y/o condiciones importantes de que la empresa seguirá operando. No se evidenció juicios en contra de la empresa, no existe intención de liquidar la empresa por parte de gerencia y/o junta general de socios, cabe recalcar que no habido cambios recurrentes de los miembros claves de la empresa, cumple con los requerimientos de capital establecidos por la Superintendencia de Compañías.

Cabe indicar que sus acreedores financieros han reiterado el apoyo hacia la empresa, reestructurando deudas con la misma, no existe incapacidad de pago a tiempo con sus proveedores, tampoco ha sufrido pérdida de mercado ni de sus clientes más bien estiman incrementar sus zonas de ventas y la expansión de nuevas líneas de productos. Tampoco se observa problemas críticos en sus indicadores financieros importantes, sólo debilidades en su liquidez (0,72 ctvs. por cada dólar de deuda), para los cuales se están tomando medidas para controlarla como reestructuración del plazos de deudas de corto a largo plazo y mejor gestión de la cartera. Ratificándose la intención de la administración de seguir en funcionamiento durante los siguientes periodos económicos, a pesar que el año 2014 se obtuvo una pérdida de 12.364,21 dólares debido a los gastos excesivos, para el año 2015 fueron reducidos y terminaron el periodo económico con una utilidad de 9.653,88 dólares.

Es así que la empresa no presenta causales para su disolución como lo son: Por vencimiento del plazo de duración fijada en el contrato social, por auto de quiebra de la compañía, legalmente ejecutoriada, por acuerdo de los socios, tomado de conformidad con la ley y el contrato social, por reducción del número de socios o accionistas del mínimo legal establecido de acuerdo con el artículo 361 de la Ley de Compañías.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## 19. Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas.

Se consideró para el cálculo de la materialidad el total de activos como la base de medición más importante, debido a que estos no han mostrado una variabilidad significativa con relación al año 2014 que fue de 8,45%, además el valor de activos es tomado en cuenta como indicador de obligatoriedad para la realización de una auditoria externa.

Cuando se concluye que el activo es la base de medición apropiada para determinar la materialidad preliminar (MP), regularmente se utiliza como referencia su 1%; este puede incrementar hasta un punto porcentual, el nivel de confianza que se obtuvo es moderado.

$$MP = \text{ACTIVOS} * 1\%$$

$$MP = \$ 804.288,62 * 1\%$$

$$MP = \$ 8.042,89$$

Así mismo, se fija el error tolerable (ET) en el 50% de MP, es decir:

$$ET = MP * 50\%$$

$$ET = \$ 8.042,89 * 50\%$$

$$ET = \$ 4.021,44.$$

De esta manera las cuentas significativas son las siguientes:

Efectivo y equivalente al efectivo, cuentas y documentos por cobrar clientes, activo por impuestos corrientes, Inventarios, depreciación de PPE, cuentas y



documentos por pagar corrientes, crédito a Mutuo, ventas, compras, sueldos y salarios, Beneficios sociales e indemnizaciones, gastos financieros.

## **20. Principales debilidades detectadas en el control interno.**

De la evaluación preliminar del control interno realizada a la empresa Aguirre y Celi “Activentas” nos indica en su conjunto, que se tiene un nivel de riesgo moderado al igual que su nivel de confianza, los mismos resultados se observan en los componentes de ambiente de control y actividades de control, en los que la administración debe concentrar esfuerzos por mejorarlos y llevarlo a un nivel de confianza superior, en los componentes restantes. De la misma manera los componentes más riesgosos son la evaluación de riesgos y el monitoreo, demostrando que la empresa no analiza los riesgos que pueden presentarse al tomar decisiones ni tampoco existe una retroalimentación por parte de los socios para corregir desviaciones presentadas.

Existen debilidades como la dependencia excesiva de la gerente, se recomienda mayor participación del personal en especial de los agentes vendedores en la parte operativa referente a recuperación de cartera, y de los socios en la mejora de controles y riesgos. Se observó también informalidad en procesos administrativos ya que no cuentan con un código de ética, FODA, manual de funciones formal, presupuestos y la estructura orgánica y funcional no se encuentra acorde al funcionamiento de la empresa, en general una planificación adecuada para la consecución de objetivos, ni para el mejoramiento continuo.

## **21. Puntos de interés para la auditoría.**

La información obtenida permite enfocarse en los siguientes puntos para posteriormente aplicar pruebas de auditoría.

- Saldos altos en la cuenta de caja general, para el año 2014 fue \$37.442,40 y para el año 2015 incrementa el 5,62%, es decir a \$39.547,47

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Comprobar el destino de los fondos de caja chica ya que no se realizan arqueos.
- Conciliaciones bancarias realizadas por la contadora de forma manual.
- Saldos representativos en las cuentas por cobrar clientes (\$429.606,88) , sobrepasando el plazo de 60 días para la recuperación establecido por la empresa de manera verbal.
- Inexistentes controles físicos de los inventarios, toma física de inventario periódicamente.
- Alta dependencia de préstamos de terceros 98% del total de activos para asumir obligaciones.
- Comprobar valores de depreciaciones conforme a la normativa.
- Comprobar saldos de pasivos corrientes y no corrientes por beneficios a empleados.
- Inexistencia de presupuestos de compras y de ventas formales.
- Verificar los controles en la recuperación de cartera que realizan los vendedores.
- Verificar cálculo de sueldos a trabajadores.
- Realizar la verificación de la exactitud de los cálculos tributarios.
- Indagar sobre el proceso, autorización, comprobación, y conciliación de compras y ventas.

## **22. Identificación de los componentes importantes a ser evaluados en la planificación específica.**

### **- Efectivo y equivalente al efectivo.**

Montos significativos de efectivo en caja \$39.547,47, sin su posterior depósito en bancos, volumen significativo de transacciones.

### **- Cuentas y documentos por cobrar clientes.**

Cuenta representativa compromete el capital de trabajo y liquidez, incrementó \$68.190,37 el 18,87% con respecto al año 2014, llegando a ser de \$429.606,88 y con un volumen de transacciones de 7198 en el año.



- **Inventarios.**

Incremento de 1,23% que es \$2.893,72 en relación al año 2014; inventario termina elevado al final del año y su monto es significativo con un valor de \$237.860,31.

- **Cuentas y documentos por pagar corrientes.**

A pesar que disminuyó el 1,75% con relación al año 2014 es decir \$10.647,63; su subcuenta más importante, cuentas y documentos por pagar comerciales se considera un monto significativo \$461.890,89, afectando la liquidez de la empresa, incrementó el 18,48% en relación al año anterior es decir \$72.037,67, las otras cuentas por pagar que corresponden obligaciones con socios y tributarias disminuyen pero se debe conocer íntegramente dicha cuenta, al igual que las obligaciones con instituciones financieras.

- **Ventas.**

No cumplen con las metas propuestas por parte de la administración, disminuyen en 2,18% en relación al 2014 es decir \$43.033,10, importe y volumen de transacciones significativas con 10.932 ventas.

- **Compras.**

Monto representativo \$1'619.896,36 y alto volumen de transacciones alrededor de 835 en el año, además tuvo con una disminución del 5,57% con respecto al año 2014 es decir \$95.514,44.

PP17.22

**23. Enfoque preliminar de Auditoría.**

Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas.
Efectivo y Equivalente al	Moderado Transacciones	Moderado No realizan	• Revisión de conciliaciones	• Verificación de cálculos



<b>Efectivo</b>	numerosas en bancos.	arqueos de caja.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de la política.</li> <li>• Comprobación de depósitos</li> </ul>	conciliaciones bancarias
<b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b>	<b>Alto</b> El volumen significativo \$429.606,88 dólares.	<b>Moderado</b> Controles débiles en recuperación de cartera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de las políticas</li> <li>• Constatación de reportes de cobro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación del cálculos</li> <li>• Confirmación de saldos</li> </ul>
<b>Inventario</b>	<b>Moderado</b> Los niveles de inventario son altos	<b>Moderado</b> No realizan inventarios físicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación póliza seguro</li> <li>• Verificación de almacenaje.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de registros.</li> <li>• Constatación el saldos.</li> </ul>
<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes</b>	<b>Moderado.</b> Se considera un monto significativo.	<b>Bajo.</b> Cumplimiento de pagos en plazos establecidos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmación de saldos con proveedores.</li> <li>• Verificación de obligaciones financieras.</li> </ul>	
<b>Ventas</b>	<b>Moderado.</b> Importe y volumen de transacciones significativas con 10.932 ventas	<b>Bajo.</b> No tienen presupuestos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación de saldos.</li> <li>• Confirmación ventas con clientes.</li> <li>• Verificación de retenciones.</li> <li>• Verificación de notas de crédito.</li> </ul>	
<b>Compras</b>	<b>Moderado</b> Alto volumen de transacciones 835.	<b>Bajo</b> No tienen presupuestos propios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación de saldos.</li> <li>• Verificación de retenciones.</li> </ul>	



Universidad de Cuenca

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 25/05/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



#### 4.4.4. Anexo 4. Programa de Planificación Específica

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Programa de Planificación Específica.

No.	DETALLE	REF. P/T	REALIZ. POR:	FECHA:
	<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Evaluar el Sistema de Control Interno por componentes.</li><li>- Evaluar y calificar los riesgos de auditoría por componentes.</li><li>- Determinar el plan de muestreo de auditoría.</li><li>- Elaborar los programas de auditoría por componente.</li></ul>			
	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>			
1.	Evalué el control interno por componentes	PE2 PE3 PE4 PE5 PE6 PE7	D.N. M.R.	27/05/2017 17/06/2017
2.	Determine el nivel de confianza por componente.	PE2 PE3 PE4 PE5 PE6 PE7	D.N. M.R.	27/05/2017 17/06/2017
3.	Califique el riesgo de auditoría por componente.	PE2 PE3 PE4 PE5 PE6 PE7	D.N. M.R.	27/05/2017 17/06/2017
5.	Determine el enfoque de la auditoría y seleccione la naturaleza y extensión de los procedimientos	PE8	D.N. M.R.	18/06/2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



	por componente.			
6.	Desarrolle un plan de muestreo por procedimiento según cada componente.	PE9	D.N. M.R.	23/06/2017
7.	Elabore los programas de trabajo de auditoria por componente que serán aplicados en la fase de ejecución.	PE10	D.N. M.R.	26/06/2017
8.	Elabore el memorando de planificación específica.	PE11	D.N. M.R.	28/06/2017
<b>Elaborado por:</b> Los Autores. <b>Fecha de elaboración:</b> 26/05/2017. <b>Supervisado por:</b> Ing. Mónica Duque. <b>Fecha de supervisión:</b>				



#### 4.4.5. Anexo 5. Papeles de Trabajo de Planificación Específica.

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Efectivo y equivalente al efectivo.

No	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existen diferentes personas responsables para el manejo de caja, caja chica y Bancos?	X		10	7	La gerente es responsable de caja y caja chica y la contadora de bancos.	PE2.6
2	¿La empresa cuenta con reglamentos que contribuyan con el manejo eficiente de las cuentas del disponible?		X	10	3	No cuentas con reglamentos del manejo de las cuentas del disponible.	PE2.6
3	¿Se determina montos de manejo de caja chica, y el destino de los mismos?	X		10	6	Existe montos y conceptos para su destino, pero su manejo contable no es el correcto.	PE2.6
4	¿Los responsables del manejo del efectivo y equivalente del efectivo tienen funciones en la contabilización de los mismos?	X		10	6	La contadora realiza registro y manejo de bancos	PE2.6
	EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿La gerencia cuenta con un plan de acción frente algún riesgo relacionado con las cuentas del disponible?		X	10	3	No se tiene plan de acción para caja y caja chica, para bancos existen controles necesarios.	PE2.7
6	¿La gerencia evalúa el riesgo, calificación y rendimiento de la institución	X		10	8	Se elige a las instituciones por confianza de la	PE2.7



PE2.2

	financiera donde se mantendrá los fondos?					gerente y facilitador de crédito.	
7	¿La gerencia determina responsables para identificar y analizar los riesgos que se presentan en la cuenta bancos?	X		10	6		PE2.7
8	¿Se evalúa, analiza y se responde a los riesgos que se presentan al poseer cantidades significativas en la cuenta caja?		X	10	2	Estos saldos se han arrastrado desde años anteriores, de los cuales no se tuvo evidencia.	PE2.7
9	¿La gerencia considera la posibilidad de fraude en las cuentas de disponible?	X		10	8		PE2.7
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	¿Las cuentas bancarias son aperturadas de acuerdo con las necesidades de la empresa?	X		10	10		PE2.8
11	¿Se realiza cierres de caja diariamente?	X		10	10		PE2.8
12	¿Se deposita diariamente la totalidad de las ventas?	X		10	10		PE2.8
13	¿Existe documentación que sustente las entradas y salidas del efectivo?	X		10	10		PE2.8
14	¿Existe previa autorización y control de la gerencia al momento de emitir cheques?	X		10	10		PE2.8
15	¿Se concilia el saldo de bancos con los estados de cuentas emitidos por las Inst. Financieras mensualmente?	X		10	10		PE2.8
16	¿Se controla el manejo de caja chica de acuerdo a lo establecido en las normas contables vigentes?		X	10	3	No se realiza la reposición de caja cuando es necesario.	PE2.6 PE2.7
17	¿Se realiza arqueos de caja chica periódicamente y/o de manera sorpresiva?		X	10	1	No se realiza debido a que es manejado por gerencia.	PE2.6



18	¿Existe autorización para la creación de fondo de caja chica?	X		10	10		PE2.6
19	¿Se verifica que el uso de los fondos del efectivo sea exclusivamente para las actividades relacionadas con la empresa?	X		10	10		PE2.8
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
20	¿Los responsables de las cuentas del efectivo comunican a la gerencia sobre acontecimientos importantes con dichas cuentas?	X		10	8	Solo se comunican lo referente a bancos ya que los otros son manejados por la gerente.	PE2.8
21	¿Existe comunicación con las instituciones financieras sobre autorizaciones de retiro de fondos, sobregiros, entre otros?	X		10	10		PE2.8
22	¿La información generada acerca del efectivo es relevante para la toma de decisiones de la gerencia?	X		10	8		PE2.8
	MONITOREO						
23	¿La gerencia realiza una planeación del efectivo para determinar el destino de los mismos para el siguiente año?		X	10	2	No se realiza el análisis técnico, por lo que se producen problemas de liquidez.	PE2.9
24	¿La gerencia se reúne para verificar deficiencias sobre las cuentas del disponible?		X	10	3		PE2.9
25	¿La gerencia toma acciones correctivas oportunas en la gestión del efectivo?	X		10	6		PE2.9

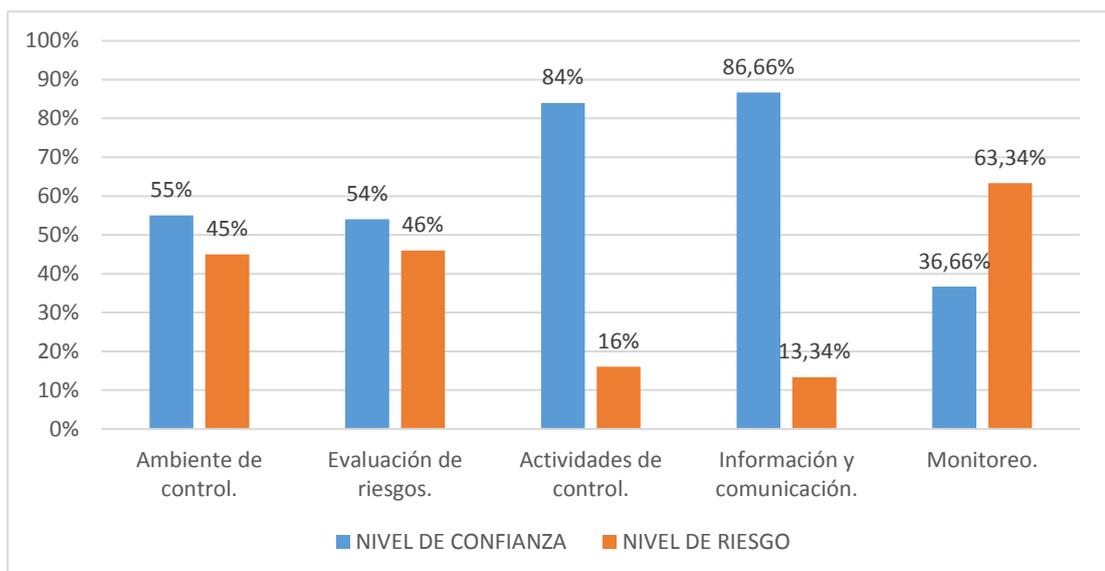
$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{170 * 100}{250} = 70,83\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 70,83 = 29,17\%$$

COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Nivel de confianza	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
<b>Ambiente de control.</b>	22	40	55%	Moderado	Moderado
<b>Evaluación de riesgos.</b>	27	50	54%	Moderado	Moderado
<b>Actividades de control.</b>	84	100	84%	Alto	Bajo
<b>Información y comunicación.</b>	26	30	86,66%	Alto	Bajo
<b>Monitoreo.</b>	11	30	36,66%	Bajo	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>170</b>	<b>250</b>	<b>70,83%</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MODERADO</b>

**Gráfico 16 Calificación de Riesgo: Efectivo y Equivalente al efectivo.**



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



**Conclusión:** El componente Efectivo y Equivalente al efectivo tiene un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado, a pesar de que el manejo de caja y caja chica son de responsabilidad de la gerente, siempre se cuenta con el apoyo de la contadora en las decisiones de control y destino de los fondos, evitando así la desviación de fondos, se observa la baja participación de los socios para acciones correctivas en el efectivo, además de no contar con una planificación que les oriente a no depender excesivamente con terceros.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
27/05/2017-29/05/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario narrativo: Efectivo y equivalente al efectivo.

Se procedió a verificar a los responsables de las cuentas del efectivo y equivalente al efectivo, en relación a la cuenta bancos el manejo y contabilización es responsable la contadora, mientras que las cuentas de caja y caja chica son manejadas por gerencia y contabilizadas por la contadora, a pesar de que no cuentan con reglamentos para el manejo adecuado de dichas cuentas, los responsables tienen conocimiento general además de contar con un asesor contable, con quien resuelven cualquier inconveniente que se les presente.

En relación a la cuenta caja chica, se constató que el fondo es de 400 dólares, y su reposición es autorizado por gerencia y realizan cuando el saldo es menor a 100 dólares, la gerente entrega un reporte de los gastos con respaldo de facturas y documentos correspondientes a la contadora para el respectivo registro al sistema y la reposición cuando sea necesario, generalmente son gastos de combustible, mantenimiento y repuestos, alimentación, envío de paquetes, parqueo de los vehículos de la empresa.

Se procedió a verificar sus saldos iniciales y finales, se constató que en los meses de marzo, julio y agosto sus saldos son negativos y el saldo al final del año es diferente al presentado en los estados financieros debido a la falta de arqueos a la cuenta:

MES	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Enero	124,50	152,00
Febrero	152,00	314,85
Marzo	314,85	-51,79

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Abril	-51,79	530,92	
Mayo	530,92	374,75	
Junio	374,75	360,11	
Julio	360,11	-95,16	
Agosto	-95,16	-138,11	&
Septiembre	-138,11	531,97	
Octubre	531,97	532,49	
Noviembre	532,49	557,87	
Diciembre	557,87	632,62	

La gerencia cuenta con un único plan de acción para evitar riesgos con el disponible: depositan las ventas diarias en bancos, diversifican los depósitos en las cuentas que mantienen en el Banco de Pichincha, Cooperativa La Merced y Banco de Machala evitando mantener efectivo dentro de la empresa y realizan pagos mediante cheques, estas instituciones financieras fueron consideradas por la calificación de riesgos, rendimientos y facilidades de créditos sobre todo por confianza de gerencia. El departamento de contabilidad es el encargado de identificar y analizar posibles riesgos que se les puede presentar con bancos, generalmente el seguimiento de los pagos de créditos con la tabla de amortización respectiva y conciliaciones bancarias mensuales.

A pesar que son depositados diariamente las ventas y cobros en bancos, se ha observado un valor significativo en la cuenta caja, en la cual no se logró tener evidencia de sus movimientos y contabilización, por lo que no se pudo comprobar la razonabilidad de la cuenta que fue presentada en los estados financieros por parte de la empresa. La gerencia cuenta con la asesoría por parte de contabilidad y un asesor contable externo para mejorar el manejo de la cuenta y evitar poseer altos montos en el futuro.

La gerencia mantiene constantes reuniones con el departamento de contabilidad para el manejo correcto y seguro de las cuentas del disponible y evitar posibles fraudes por parte del personal.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



En lo relacionado a las cuentas bancarias estas son aperturadas por gerencia y de acuerdo a las necesidades de la misma, los Bancos de Pichincha y Machala se encuentran a nombre de la empresa, mientras que la cuenta de la Cooperativa La Merced se encuentra a nombre de la gerente de la empresa, ésta se constató que es de uso exclusivo de la empresa en el cual se realiza el cambio de cheques de cartera y créditos a corto plazo para pago de nómina y anticipo a proveedores.

Además, se observó que el auxiliar de oficina es quien recibe los cobros diarios por parte de los agentes vendedores y genera un reporte de cierre de caja para su posterior depósito, realizados en ocasiones por la gerente y en otras por la auxiliar de oficina.

En cuanto a la contabilización se observó que los ingresos los realiza Gerencia y los gastos contabilidad, cada registro está respaldado con un comprobante de ingreso y egreso junto con los documentos de respaldo válidos para el posterior archivo que realiza el auxiliar de oficina.

En relación a los pagos y gastos son cancelados por parte de la contadora previa revisión y aprobación de gerencia para su emisión, cada mes realiza las conciliaciones bancarias y registra los ajustes respectivos cumpliendo con el principio contable de objetividad.

Se observó que los acontecimientos importantes en el efectivo y equivalente son los cheques protestados, pago de cuotas de créditos que mantiene la empresa con la institución financiera los cuales son comunicados a gerencia para su conocimiento, y si el caso lo amerita la solución directa con el cliente sobre los cheques protestados; toda información generada por contabilidad es útil para la toma de decisiones por parte de gerencia sobre todo en los casos que se encuentran próximos en cancelar como pago de créditos, proveedores, nomina.



La gerencia no planifica las entradas y salidas del efectivo, lo que no le permite a la empresa prever si obtendrá problemas de liquidez, debido a la falta de participación constante de la junta general de socios y al no contar con personal técnico que les oriente a llegar con la visión establecida por la empresa.

La gerencia toma como principal acción correctiva oportuna en la gestión del efectivo el cambio de cheques de cartera y realizar créditos a corto plazo, lo que se ha observado que generan intereses y debilitan la liquidez de la empresa, como resultado genera alta dependencia con terceros, también el efectivo se encuentra asegurado mediante una póliza contra robos e incendios.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:**

27/05/2017-29/05/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Cuentas y documentos por cobrar clientes.

No	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Se han establecido políticas de crédito acorde con la empresa?	X		10	10		PE3.6
2	¿El personal involucrado tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa?	X		10	10		PE3.6
3	¿Existen incentivos al personal que realiza una correcta recuperación de cartera?		X	10	3	Los responsables son los agentes vendedores y solo tienen beneficios por ventas.	PE3.6
4	¿Se capacita constantemente al personal para una efectiva y pronta recuperación de cartera?		X	10	3	No, solo se les indica las zonas de cobro.	PE3.6
	EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿La gerencia se capacita para identificar y evaluar los riesgos que conlleva otorgar créditos?		X	10	2	Se capacita solo para ventas	PE3.6
6	¿Se considera el riesgo de liquidez al momento de elaborar las políticas de crédito?		X	10	4	No, se tiene en cuenta solo captar clientes.	PE3.6
7	¿Se ha definido acciones para reducir el riesgo de morosidad de los clientes?		X	10	3	Solo se actúa cuando los plazos ya están vencidos.	PE3.6
8	¿Se evalúa la capacidad de pago del cliente para otorgar crédito?	X		10	6	No, al ser clientes antiguos se realiza por confianza.	PE3.7



9	¿Se establece límites de crédito a los clientes para mitigar riesgos innecesarios?	X		10	8		PE3.7
ACTIVIDADES DE CONTROL							
10	¿Se emite recibos a los clientes al momento de realizar los cobros correspondientes?	X		10	10		PE3.7
11	¿Se da seguimiento a las personas responsables de la recuperación de cartera?		X	10	2	No, se tiene confianza en los encargados del cobro.	PE3.7
12	¿Se lleva un control automatizado de las cuentas por cobrar con aspectos relevantes como antigüedad y valor?	X		10	10		PE3.7
13	¿Se controla los plazos de entrega y calidad de mercadería solicitada por el cliente para evitar incumplimientos en el pago?		X	10	2	No hay un seguimiento a la satisfacción del cliente.	PE3.7
14	¿Se asegura el cumplimiento de rutas establecidas para la recuperación de cartera, y se verifica con el cliente la realización del mismo?		X	10	2	No, se tiene confianza en los encargados del cobro.	PE3.7
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.							
15	¿Los reportes de cartera se emiten periódica y oportunamente a los responsables de cobro?		X	10	3	Los reportes generados no se emiten oportunamente, solo cuando un crédito esta vencido.	PE3.7
16	¿Se entrega al encargado del cobro información relevante para identificar al cliente que se encuentra	X		10	9		PE3.7



	pendiente de pago?						<b>PE3.3</b>
17	En caso de producirse inconvenientes con el cliente ¿el responsable del cobro conoce a donde debe acudir para solucionar el problema?	X		10	10		<b>PE3.7</b>
18	¿Se notifica al cliente oportunamente las condiciones de crédito para cumplir con las condiciones pactadas?	X		10	10		<b>PE3.7</b>
19	Cuando el cliente se comunica sobre dificultades de pago ¿la gerencia accede al refinanciamiento del mismo, luego de verificar su historial de crédito?	X		10	8	Se busca ayudar al cliente a pagar, así incumpla los plazos.	<b>PE3.7</b>
	<b>MONITOREO</b>						
20	¿La gerencia supervisa que el registro de cuentas por cobrar sea la adecuada y cumpla con las necesidades de la empresa?	X		10	8	Debido a que el responsable del registro es gerencia y el auxiliar de oficina.	<b>PE3.7</b>
21	¿La gerencia evalúa la antigüedad de los saldos a fin de generar una provisión correcta de los incobrables?	X		10	8		<b>PE3.7</b>
22	¿La gerencia evalúa las técnicas de cobro y toma acciones correctivas para mejorarlas?		X	10	4	No, solo se enfatizan en los resultados.	<b>PE3.8</b>
23	¿La gerencia evalúa las capacidades y aptitudes de los responsables de cobro con el fin de potenciar sus debilidades?		X	10	3	No, ya que no existe capacitación constante en este tema.	<b>PE3.8</b>

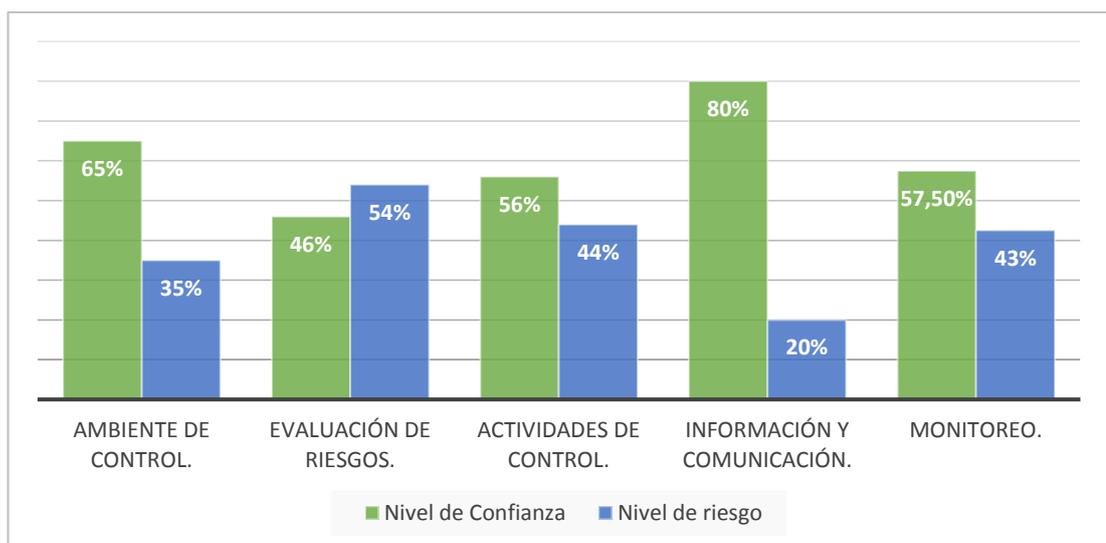
$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{140 * 100}{230} = 60,87 \%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 60,87 = 39,13\%$$

COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Nivel de confianza	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control.	26	40	65%	Moderado	Moderado
Evaluación de riesgos.	23	50	46%	Bajo	Alto
Actividades de control.	28	50	56%	Moderado	Moderado
Información y comunicación.	40	50	80%	Alto	Bajo
Monitoreo.	23	40	57,50%	Moderado	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>230</b>	<b>60,87%</b>	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>

**Gráfico 17 Calificación de Riesgo: Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.**



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)



**Conclusión:** En las cuentas y documentos por cobrar clientes a pesar de que existe una segregación de funciones adecuada, el personal encargado de la recuperación de cartera no tiene capacitación para esta actividad, de la misma manera tampoco existe un control en el desempeño de sus funciones, ni se evalúa los riesgos que conlleva entregar créditos. Solamente cuando el cliente excede los plazos de pago, actúa la gerencia directamente con el involucrado para solucionar dicho atraso, no hay actividades preventivas antes de que se genere morosidad.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
30/05/2017-02/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario narrativo: Cuentas y documentos por cobrar clientes.

Se constató la existencia de políticas de crédito que fueron generadas por la gerencia de empresa Aguirre y Celi Activentas, las principales son:

- Las tres primeras compras son a contado, el pago será en efectivo y se receptorá el momento de realizar la factura, para su posterior entrega.
- El tiempo de crédito dependerá principalmente del historial del cliente con otros proveedores, generalmente el crédito es de 60 días, pasado ese lapso se considerará la cuenta como vencida.
- No se facturará mercadería al cliente que se encuentre con créditos pendientes de pago con la empresa.
- Los datos personales de los clientes son de uso exclusivo de la empresa.

Estas políticas tienen conocimiento los agentes vendedores, quienes son responsables directos de la recuperación de cartera en el momento de su contratación y la gerencia los recalca en las capacitaciones mensuales de ventas, cabe indicar que se observó que solo reciben comisiones por ventas mas no incentivos por recuperación de cartera al igual que la capacitación ya que solo se les indica sus zonas de cobro; demás personal tiene conocimiento de las mismas al momento de su contratación.

La gerencia se capacita constantemente de estrategias para captar más mercado e incrementar sus ventas, sin dar la importancia necesaria de la recuperación de cartera, debido a la confianza entregada a los agentes vendedores, por lo que genera que la empresa pierda su liquidez y se encuentre comprometida con las instituciones financieras con cambio de cheques de cartera y pagando intereses para cancelar obligaciones de corto plazo como son sueldos y proveedores; la gerencia se involucra



directamente con el cliente cuando los plazos ya están vencidos y/o no existe una respuesta pronta por parte del agente vendedor.

Para definir el tiempo de crédito que la gerencia entrega a cada cliente, las tres primeras ventas son ha contado y cancelado en efectivo, observan la puntualidad de dichos pagos, montos de compras, tiempo dentro del mercado, entre otros aspectos.

Los agentes vendedores son responsables de emitir recibos de cobro al cliente por cada cobro que realicen, además al final del día deben entregar un reporte de cobro en donde se encuentra de manera general los cobros diarios detallando el número y monto de factura, retenciones, notas de crédito y cobros correspondientes al auxiliar de oficina para el registro respectivo en el sistema, sin embargo por el volumen significativo de ventas los agentes vendedores en algunas ocasiones no cumplen con dicha recuperación de cartera y no existe el seguimiento constate por parte de la gerencia y personal involucrado como es el auxiliar de oficina en lo relacionado a la entrega y calidad de mercadería para así evitar incumplimientos en el pago, además de constatar que cumplan con la cobertura total de las zonas de trabajo.

El auxiliar de oficina no emite de manera oportuna y periódica reportes a los agentes vendedores para cumplir con los cobros y evitar créditos vencidos, solo son informados cuando el crédito es vencido; los reportes cuando son emitidos tienen la información necesaria pero estos deberían ser constantes para dar seguimiento a los cobros.

En cuanto a las condiciones de pago, los agentes vendedores al realizar la venta indican con claridad las políticas de pago al cliente para evitar incumplimiento de pagos, en las situaciones que se presentan inconvenientes con el cliente, se constató que el agente vendedor acude con la auxiliar de oficina en caso de presentarse errores de facturación, en lo relacionado a cobros acude en primera instancia al auxiliar de oficina y si



persiste el reclamo comunican a gerencia para una pronta solución, entre las facilidades que la empresa otorga al cliente se encuentra el refinanciamiento de la deuda siempre que sea aprobado por gerencia, por lo que considera el historial del cliente y valor adeudado, con el fin de garantizar el cobro aunque se incumpla con las condiciones pactadas inicialmente.

Se constató que el registro de las cuentas por cobrar los realiza gerencia y el auxiliar de oficina, por lo que existe un alto control en el registro de cobros, en cuanto al cálculo de la provisión de incobrables es realizado por contabilidad, revisando su antigüedad y monto para cumplir con lo establecido en la normativa vigente.

En lo relacionado a las técnicas de cobro, los agentes vendedores no aplican ninguna técnica, debido a que gerencia no les capacita en dicho tema, ya que solo se enfatizan en verificar resultados.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
30/05/2017-02/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Inventarios.

No.	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe personal capacitado y apto para el control del inventario?	X		10	10		PE4.6
2	¿Se capacita al personal sobre el control y manejo adecuado de los inventarios?		X	10	4	No, únicamente se les indica sus funciones.	PE4.6
3	¿Se asegura que el personal que opera en bodega sea confiable y ético?	X		10	9	No aplican pruebas técnicas para el cargo.	PE4.6
4	¿Se retiene y promueve a personal eficiente en las funciones de inventarios?		X	10	3	En ciertos casos no se considera al personal para cargos altos, son buscados particularmente.	PE4.6
	ACTIVIDADES DE CONTROL.						
5	¿El acceso a bodega es limitado a personas ajenas a la actividad?	X		10	10		PE4.6
6	¿Son controladas las existencias en kardex, con el objetivo de evitar alteraciones y errores?	X		10	9		PE4.6
7	¿Se realiza toma física del inventario periódicamente?		X	10	3	La toma física es anual, o cuando solicite gerencia, en el año 2015 no se realizó, existe control de mercaderías de alta rotación.	PE4.6
8	Cuando se realiza la toma física de inventarios ¿ha existido diferencias		X	10	2	No existió toma física de inventario en el año 2015.	PE4.6



	significativas con lo registrado?						
9	¿Existe control en los despachos para asegurar la correcta entrega de la mercadería?	X		10	10		PE4.6 PE4.7
10	¿Se supervisa la mercadería que se adquiere con lo facturado por los proveedores?	X		10	10		PE4.7
11	¿Existe límites de stock para adquirir mercadería de las diferentes líneas?		X	10	3	La mayor parte del inventario se adquiere para cumplir un presupuesto con el proveedor principal	PE4.7
	EVALUACIÓN DE RIESGOS.						
12	¿La mercadería esta almacenada en un lugar adecuado para mantener su calidad?	X		10	10		PE4.7
13	¿La mercadería se encuentra asegurada en caso de robo, incendios, o catástrofes naturales?	X		10	6	Se encuentra asegurada solo contra incendios.	PE4.7
14	¿Se revisa periódicamente la caducidad de la mercadería, para su respectivo cambio?	X		10	10		PE4.7
15	¿La gerencia evalúa constantemente los riesgos que puede presentarse con el inventario?	X		10	7		PE4.7 PE4.8
16	Al momento de adquirir nuevas líneas de mercadería, ¿la gerencia analiza el riesgo, rentabilidad y aceptación en el mercado?	X		10	9		PE4.7 PE4.8
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						



17	¿El departamento de contabilidad posee de información relevante y actualizada del inventario como stock, costo, descripción, etc.?	X		10	7		PE4.7 PE4.8
18	¿Se tiene una comunicación rápida y efectiva entre los departamentos para gestionar los pedidos?	X		10	9		PE4.7 PE4.8
19	¿La gerencia busca proveedores que puedan adquirir la mercadería a consignación?		X	10	3	Todas las compras son directas, no se ha considera dicha opción.	PE4.7 PE4.8
20	¿El responsable de bodega avisa oportunamente a la gerencia de la entrada y salida de la mercadería?	X		10	9		PE4.7 PE4.8
MONITOREO.							
21	¿La gerencia analiza y evalúa los límites de stock de cada línea de mercadería?		X	10	3	No, realizan compras para cumplir con presupuestos, sin considerar el stock de la mercadería.	PE4.7 PE4.8
22	¿La gerencia controla las actividades de los encargados de bodega?	X		10	9	Se reúnen periódicamente.	PE4.7
23	¿Se supervisa los factores que determina la NIC 2 Inventario, sobre el costo de adquisición?	X		10	8		PE4.8

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{163 * 100}{230} = 70,87\%$$

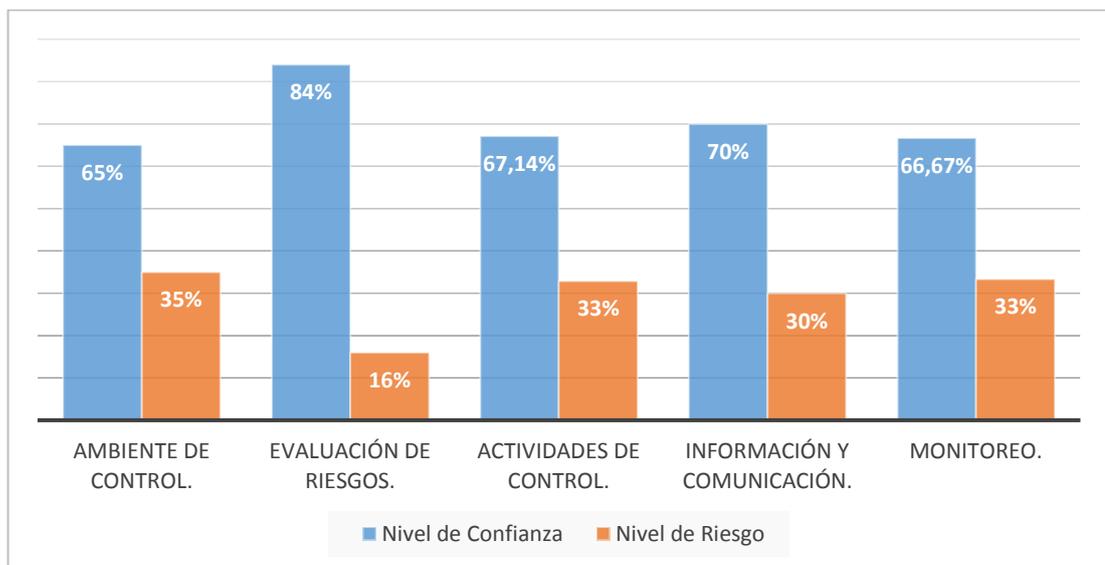
$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 70,87 = 29,13\%$$

COMPONENTE	Calif.	Pond.	Nivel de	Nivel de	Nivel
------------	--------	-------	----------	----------	-------

	total	Total	confianza	confianza	de riesgo
<b>Ambiente de control.</b>	26	40	65%	Moderado	Moderado
<b>Evaluación de riesgos.</b>	42	50	84%	Alto	Bajo
<b>Actividades de control.</b>	47	70	67,14%	Moderado	Moderado
<b>Información y comunicación.</b>	28	40	70%	Moderado	Moderado
<b>Monitoreo.</b>	20	30	66,67%	Moderado	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>163</b>	<b>230</b>	<b>70,87%</b>	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>

**Gráfico 18 Calificación de Riesgos: Inventarios.**



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Conclusión:** La cuenta inventarios tiene un nivel elevado de stock debido a que se realizan compras significativas en los meses de Noviembre y Diciembre, esto para aprovechar descuentos que otorga su principal proveedor "Disma", existe un control sobre los productos a caducar para evitar pérdidas por obsolescencia; en cuanto a la toma física de inventarios se realiza de manera anual, sin considerar el riesgo de pérdida al no hacerlo



periódicamente, debido a la alta confianza que se mantiene con el personal encargado del manejo del mismo.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 03/06/2017-05/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:  
**Método:** Cuestionario narrativo: Inventarios.

El personal que controla el inventario de la empresa posee las habilidades y aptitudes necesarias para dicha actividad y control, pero gerencia no les capacita constantemente para su mejoramiento y efectividad de su labor, debido a la confianza depositada.

La empresa contrata personal con experiencia en el campo considerando referencias de labores anteriores o recomendaciones personales y considera conductas y principios éticos que posea la persona, no aplican pruebas técnicas para el cargo o cuando existe la necesidad de cubrir el puesto de jefe de bodega, estos cargos son buscados de manera particular con el mismo proceso mencionado anteriormente, sin dar oportunidad de promover al personal de acuerdo a su desempeño.

Se observó que pueden acceder a bodega los despachadores y jefe de bodega, el acceso para personas de otros departamentos y particulares deben tener autorización de gerencia y ser acompañados por el jefe de bodega. En cuanto a los inventarios físicos se realizan de manera anual o cuando sea solicitado por gerencia, estos no son realizados periódicamente en el año 2015 no se realizó por lo que no se pudo evidenciar la veracidad de la cuenta presentada en los estados financieros; cabe indicar que gerencia se encarga de estar en constante revisión de la mercadería física con aquella que se encuentra registrada en el sistema, sobretodo de los productos de mayor rotación, es decir en el momento de la venta (mayoristas) para asegurar sus stock y evitar inconvenientes en los despachos, el jefe de bodega supervisa que los despachadores realicen de manera correcta el envío de las mercaderías adquiridas por los clientes,

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



sobre todo de aquellos que se encuentran domiciliados fuera de la ciudad, en el cual cada envoltura tiene la identificación de cliente y número de envoltura para evitar pérdidas y confusiones en la entrega.

En cuanto a los límites de los productos estos son adquiridos de acuerdo al presupuesto que deben cumplir con su proveedor principal Disma, en lo referente a los otros productos estos son solicitados de acuerdo a promociones y descuentos que ofrecen los diferentes proveedores, gerencia se encarga de realizar las adquisiciones realizando un breve análisis de costo-beneficio para la misma y lo mismo realiza con productos nuevos, estas adquisiciones son revisadas por el jefe de bodega al momento de la entrega para evitar inconsistencias con la mercadería.

La mercadería de la empresa se encuentra almacenada en tres bodegas, mediante varias visitas se pudo constatar que el lugar es adecuado, y cumple con los requisitos necesarios para mantener la calidad de los productos, además estos son clasificados de acuerdo a su origen, es decir se encuentran separados los productos perecibles de los no perecibles y de aquellos que contienen químicos fuertes como los insecticidas, etc., también se verificó que la mercadería se encuentra asegurada por la empresa ACE Seguros S.A., contra incendios, sin considerar casos de robo y/o catástrofes naturales como inundaciones. En cuanto a la caducidad y calidad del producto, se observó que el jefe de bodega es el encargado de su revisión y dar aviso a gerencia para que sea notificado al proveedor respectivo y buscar una pronta solución.

El departamento de contabilidad cuenta con información relevante y necesaria del inventario, en lo relacionado al costo, utilidad, descripción, y stock aunque no existen límites registrados de cada producto que indiquen una nueva adquisición, entre los departamentos involucrados al inventario existe una comunicación efectiva, es decir los departamentos de contabilidad, bodega y gerencia se encargan en conjunto de la adquisición, entrega y despacho de la misma, la gerencia trabaja mayormente con

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



proveedores fabricantes, por esa razón no ha existido la necesidad de buscar proveedores con la opción de compra a consignación debido a las facilidades de pago, devolución, descuentos y promociones ofrecidos por los mismos.

Se encontró que las adquisiciones de la empresa se encuentran sujeto a cumplir con presupuestos de su proveedor principal DISMA, gerencia debe cumplir dichos presupuestos para recibir descuentos y promociones, estas promociones entregan directamente al cliente, en lo relacionado al costo de adquisición según lo establecido por la NIC 2, el departamento de contabilidad tiene conocimiento básico de dicha norma debido a que por la actividad de la empresa no es necesario un conocimiento integro de la misma ya que la entrega de la mercadería es directamente de los proveedores quienes poseen transporte propio.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 03/06//2017-05/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Cuentas y documentos por pagar corrientes.

No	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Se ha definido responsables del manejo y gestión de las cuentas por pagar comerciales?	X		10	9		PE5.6
2	¿Se maneja con ética las condiciones de pago impuestos por los proveedores?	X		10	9		PE5.6
3	¿La gerencia supervisa que los responsables cumplan con ética sus labores?	X		10	8		PE5.6
4	¿Se han logrado conseguir créditos sin que estos afecten la imagen de la empresa?	X		10	9		PE5.6
	EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿Se evalúa que los intereses que generan las instituciones financieras en donde se realiza préstamos este de acuerdo a las establecidas?	X		10	9		PE5.6 PE5.7
6	¿Se tiene en cuenta el riesgo de solvencia (capacidad de pago) al momento de obtener un crédito?	X		10	7		PE5.7
7	Antes de negociar con un proveedor ¿Se evalúa el riesgo de que sus políticas de crédito sean	X		10	8		PE5.7



	cambiantes?						
8	¿Se evalúa los plazos de deuda para evitar gastos excesivos de interés?	X		10	8		PE5.7
9	¿Se han establecido límites en los montos de compras que se realizan a créditos?		X	10	3	Con el proveedor principal se debe cumplir con un presupuesto.	PE5.7
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	¿Existen autorizaciones cuando se realizan las compras a crédito?	X		10	10		PE5.7
11	¿Se verifica que los pagos de las cuentas por pagar se realicen en las fechas establecidas?	X		10	9		PE5.7
12	¿Existe documentación de respaldo con firmas de los pagos efectuados?	X		10	10		PE5.7
13	¿Se lleva un registro automatizado de las cuentas por pagar?	X		10	10		PE5.7
14	¿Se han segregado las funciones de pago y contabilización de las cuentas por pagar?		X	10	4	La encargada de los pagos y contabilización es la contadora y en ciertos casos por gerencia.	PE5.7
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
15	¿La gerencia se comunica con las instituciones financieras en caso de necesitar refinanciación y evitar caer en retrasos con proveedores y personal?	X		10	10		PE5.7 PE5.8
16	¿La información generada por la empresa en relación a las cuentas por pagar es relevante para la toma de decisiones?	X		10	9		PE5.8



17	¿Se informa periódicamente a los socios acerca del manejo de las cuentas por pagar?		X	10	2	No se realizan reuniones.	PE5.8
18	¿Se obtiene información importante para definir a un nuevo proveedor y lograr condiciones de crédito más favorables?	X		10	9	Tienen un principal proveedor, no se busca nuevos proveedores.	PE5.8
19	¿La comunicación es efectiva entre los departamentos para gestionar de buena manera las cuentas por pagar?	X		10	9		PE5.8
MONITOREO							
20	¿Se estudia los beneficios y/o desventajas que conlleva cumplir los presupuestos de compras de los proveedores?	X		10	7	Estudian solo promociones y descuentos que les otorgan,	PE5.8 PE5.9
21	¿Se supervisa el cumplimiento de las condiciones pactadas por los proveedores?	X		10	9		PE5.8 PE5.9
22	¿Se toman decisiones de mejora al cierre del periodo para disminuir la deuda?		X	10	3	Debido a que no existe retroalimentación, no se toman decisiones de mejora.	PE5.8 PE5.9

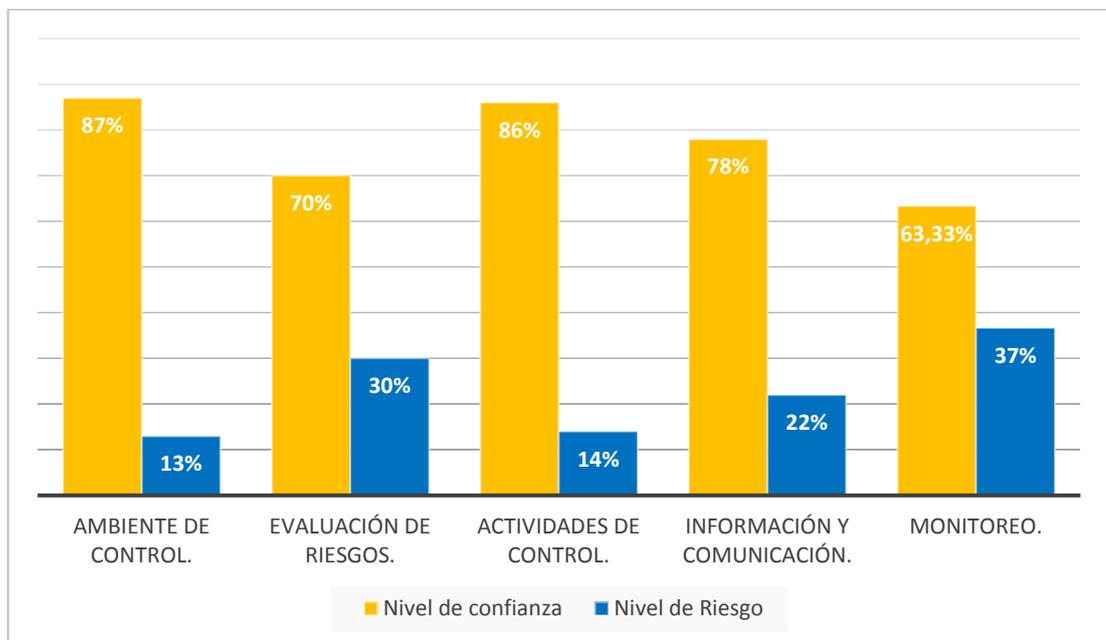
$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{171 * 100}{220} = 77,73\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 77,73 = 22,27\%$$

COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Nivel de confianza	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control.	35	40	87%	Alto	Bajo
Evaluación de riesgos.	35	50	70%	Moderado	Moderado
Actividades de control.	43	50	86%	Alto	Bajo
Información y comunicación.	39	50	78%	Alto	Bajo
Monitoreo.	19	30	63,33%	Moderado	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>171</b>	<b>220</b>	<b>77,73%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>

**Gráfico 19 Calificación de Riesgo: Cuentas y Documentos por pagar corrientes.**



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Conclusión:** Las cuentas y documentos por pagar corrientes representan un nivel de confianza alto, a pesar de que el pago y contabilización es



responsabilidad de la contadora, existen documentos de respaldo con firmas de autorización por parte de gerencia, si bien los pagos a los proveedores son dentro de los plazos establecidos, en ciertas ocasiones para evitar retrasos con estos y personal se recurre al cambio de cheques de cartera con instituciones financieras y a préstamos que generan alta dependencia de terceros y generan alto costo financiero.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 06/06/2017-08/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario narrativo: Cuentas y documentos por pagar corrientes.

Se observó que gerencia es el encargado del pago de los anticipos a proveedores, pagos de créditos con instituciones financieras, nómina y pagos en general, contabilidad es el encargado de contabilizar dichos pagos generando un egreso de bancos, caja chica o caja, además de llenar los cheques para revisión y entrega de gerencia a dichos proveedores, en lo relacionado a los créditos son mediante débito bancario; cumpliendo con los plazos otorgados por los proveedores para evitar intereses innecesarios y sin afectar la imagen de la empresa; gerencia mantiene constantes reuniones con el departamento de contabilidad para planificar, supervisar y cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Por lo general, la empresa ha logrado conseguir créditos con sus proveedores principales que son DISMA, OTELO Y FABELL, MODERNA, INDECAUCHO e instituciones financieras como la Cooperativa La Merced en lo referente al cambio de cheques de cartera, y créditos a corto plazo, estos han sido otorgados debido a su buen historial crediticio que mantiene entre las mismas.

Los intereses financieros de los créditos se encuentran de acuerdo a lo establecido por el Banco Central de acuerdo al segmento que pertenece, se procedió a verificar dicho interés mediante la tabla de amortización generada por cada institución:

No.	Tipo de Préstamo	Inst. Financiera	Interés	Interés Bco. Central.
63920	Consumo	Cooperativa de Ahorro y Crédito "La Merced" Ltda.	15,20% $\alpha$	15,82% $\alpha$

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



67567	Microcrédito	Cooperativa de Ahorro y Crédito "La Merced" Ltda.	21,00% $\alpha$	23, 27% $\alpha$
1100001312	Consumo	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	15,20% $\alpha$	15,96% $\alpha$
519349	Comercial	Banco de Machala	11,23% $\alpha$	11,83% $\alpha$
552578	Comercial PYMES	Banco de Machala	11,23% $\alpha$	11,83% $\alpha$

La Gerencia antes de realizar cualquier crédito ya sean estos con instituciones financieras o acreedores varios, considera la capacidad de pago para evitar gastos adicionales, se constató mediante la tabla de amortización, egresos de bancos y el correspondiente asiento de cada pago, y se concluyó que existe el registro íntegro de las cuotas, además se constató que los pagos son de acuerdo a las condiciones pactadas al inicio del crédito, en lo relacionado a los límites de crédito en compras con los proveedores se pudo observar que este es excesivo debido a los ajustes mensuales que debe realizar la empresa para cumplir con el presupuesto de su proveedor principal generando un inventario alto, la liquidez de la empresa se encuentra afectada además de crecer la dependencia de la empresa con terceros:

$$\frac{\text{R.AJENOS (PASIVO TOTAL)}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{792.295,53\&}{804288,62\&} = \mathbf{98,51\%V}$$

Los créditos en su totalidad son autorizados y pagados en algunas ocasiones por gerencia y planificados conjuntamente con el departamento de contabilidad, quien es responsable además del pago y registro contable respectivo, cumpliendo con plazos establecidos, cada pago se encuentra respaldado por un egreso de banco revisado y firmado por la contadora y gerencia cabe indicar que el registro lo realiza mediante el programa SAGI.

La gerencia considera importante la imagen de la empresa, es por esto que para evitar intereses por mora con las instituciones financieras, solicita a las

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



mismas el refinanciamiento de sus obligaciones, para el año 2015 realizaron con el Banco de Machala y la Cooperativa la Merced, esto le permitió no generar atrasos en sus pagos a empleados y proveedores.

Se pudo evidenciar mediante el reporte de cuentas por pagar del sistema SAGI que este proporciona toda la información necesaria para gestionar sus pagos, plazos, y tomar decisiones sobre la necesidad de acudir a financiamiento, se observó que el recurso más utilizado por la empresa para obtener liquidez es el cambio de cheques de cartera, actividad que realizan todos los meses se constató su existencia mediante la revisión del documento de préstamo y su registro contable de los seis últimos meses:

No. de documento	Mes	Monto según contabilidad	Monto según Auditoría	Diferencia
65805	Julio	3.299,23	3.301,75	2,52
66247	Agosto	10.312,69	10.312,92	0,23
67114	Septiembre	8.642,08	8.642,95	0,87
68182	Octubre	16.470,56	16.470,56	-
69324	Noviembre	5.055,26	5.055,37	0,11
70730	Diciembre	8.080,43	8.082,97	2,54
<b>TOTAL</b>		<b>51.866,52</b>	<b>Σ51.860,25</b>	<b>Σ6,27</b>

La información acerca de la gestión de cuentas por pagar es de conocimiento exclusivo de la gerente, no realizan reuniones con los accionistas para informarles del manejo de la cuenta. Se constató también que la gerencia junto con el supervisor de ventas considera ciertos puntos como precios, formas de pago, productos, etc., al momento de elegir a sus proveedores.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



La gerencia asevera que la empresa tiene que cumplir con un presupuesto impuesto por DISMA de \$450.000,00 esto para acceder a promociones y descuentos, los cuales solo aplican si se cumple con montos de compras establecidos, el aprovechar estas promociones hacen que la empresa pueda ofrecer sus productos a precios competitivos en el mercado, sin embargo para lograr esto se incurre a préstamos.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
06/06/2017-08/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Ventas.

No	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Se encuentra segregada correctamente las funciones del personal de ventas en lo relacionado a ventas, facturación, registro, despacho y supervisión?	X		10	10		PE6.5
2	¿Existe un manual de funciones para el personal involucrado en el proceso de ventas?		X	10	3	El personal tiene conocimiento de sus funciones pero no existe un manual por escrito.	PE6.5
3	¿El personal involucrado en las ventas tiene conocimiento claro de sus funciones?	X		10	10		PE6.7 PE6.8
4	¿Existe personal suficiente para el proceso de ventas?	X		10	9	En algunas ocasiones la facturación también es realizada por gerencia.	PE6.7 PE6.8
5	¿El personal recibe incentivos de acuerdo al nivel de ventas?	X		10	7	Solamente a los vendedores.	PE6.5
	EVALUACIÓN DEL RIESGO						
6	¿El supervisor de ventas identifica y evalúa los posibles riesgos del	X		10	10		PE6.6



	personal responsable del proceso de ventas?						
7	¿El supervisor evalúa periódicamente los riesgos de incumplir con las metas de ventas establecidas al inicio del año?		X	10	3	No realiza esta actividad, no cuentan con presupuestos de ventas.	PE6.6
8	¿El supervisor de ventas evalúa el riesgo en la competencia en lo relacionado a precios y mercado?	X		10	10		PE6.6
9	¿El supervisor de ventas evalúa el riesgo de la pérdida de clientes por ineficiencias operativas?	X		10	7	Lo realiza pero no es constante.	PE6.6
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	¿La empresa cuenta con un presupuesto de ventas?		X	10	3	No cuentan con un presupuesto, las metas son establecidas por gerencia por experiencia.	PE6.7
11	¿Existe controles para el personal de ventas?	X		10	8		PE6.7
12	¿Existe limitación de acceso para módulos relacionados a las ventas?	X		10	8	Gerencia cuenta con acceso total.	PE6.6
13	¿Existe control de retenciones en cuanto a porcentajes, montos y cálculo establecidos por la ley?	X		10	10		PE6.6
14	¿Las ventas y notas de crédito cuentan con documentación de respaldo y registro oportuno?	X		10	10		PE6.6
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						



15	¿Se entrega información relevante de los productos a los vendedores como stock, precios, promociones, etc.?	X		10	10		PE6.6 PE6.7
16	¿Se comunica a los vendedores de novedades del producto de manera oportuna?	X		10	10		PE6.6 PE6.7
17	¿La empresa se comunica con los clientes para conocer la calidad y satisfacción del trabajo entregado por el personal?	X		10	7	Si se comunica pero no es periódica.	PE6.7
18	¿La empresa informa al personal de ventas sobre las metas de ventas que desean cumplir?	X		10	6	Solamente a los vendedores, no al personal que complementa el proceso.	PE6.7
	MONITOREO						
19	¿La gerencia junto con el supervisor de ventas realiza evaluaciones para controlar el cumplimiento de las metas de ventas con el personal?		X	10	4	No existe un seguimiento adecuado para cumplir las metas de ventas.	PE6.7
20	¿El supervisor de ventas comunica las deficiencias encontradas en los controles al personal de ventas?	X		10	8	No se lo realiza periódicamente.	PE6.7

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{153 * 100}{200} = 76,50\%$$

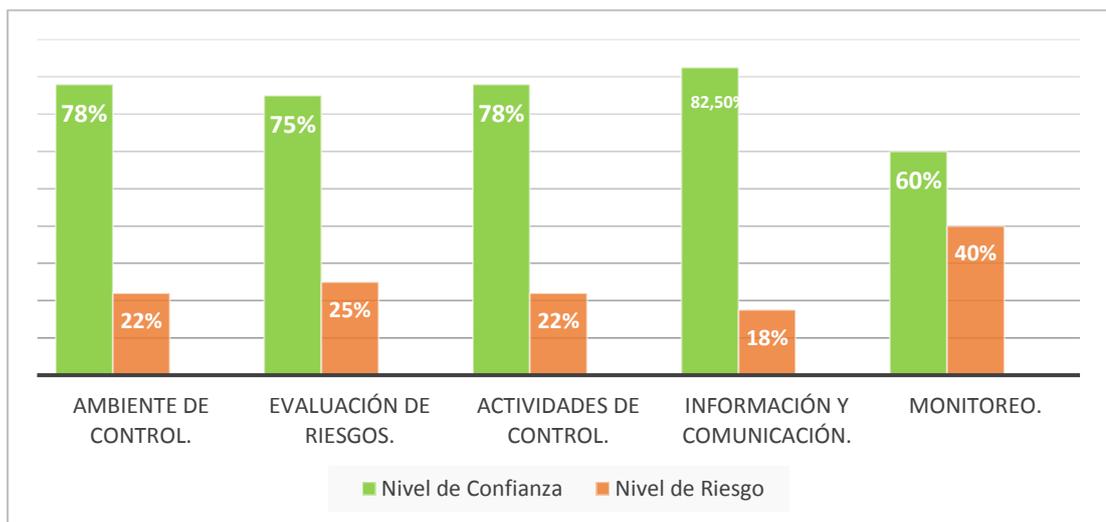
$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 76,50 = 23,50\%$$



COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Nivel de confianza	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control.	39	50	78%	Alto	Bajo
Evaluación de riesgos.	30	40	75%	Moderado	Moderado
Actividades de control.	39	50	78%	Alto	Bajo
Información y comunic.	33	40	82,50%	Alto	Bajo
Monitoreo.	12	20	60%	Moderado	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>153</b>	<b>200</b>	<b>76,50%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>

**Gráfico 20 Calificación de Riesgo: Ventas.**



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Conclusión:** El componente ventas, se asume un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que en todos los procesos existen segregación de funciones lo que evita riesgos, de la misma manera hay documentación de respaldo para cada proceso generando confianza en las actividades, la única observación a realizar es preparar presupuestos de ventas que permitan planificar de mejor manera los ingresos de la empresa.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 09/06/2017-12/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:  
**Método:** Narrativo: Ventas.

El componente ventas, presenta una segregación de funciones adecuada, aunque se observó que no existe un manual de funciones, la cantidad de personal con el que se cuenta es adecuado y poseen el conocimiento de las actividades que deben realizar. Como es regular los incentivos adicionales, en este caso las comisiones verificadas mediante la observación de los roles de pago, fueron aplicadas únicamente a los vendedores.

En la evaluación de riesgos, el supervisor de ventas analiza los posibles riesgos que se podrían presentar en especial con los agentes vendedores, al no contar con un presupuesto de ventas no tienen metas claras, si bien se planteó superar las ventas un 10%(es decir llegar a \$2.169.601,40) con relación al año anterior, estas no se han cumplido debido a que no son alcanzables y más bien se redujeron un 2,18% (\$1.929.331,81). Así mismo se verificó que se mantuvo un monitoreo de los precios de la competencia para mantener precios competitivos.

En ocasiones existieron reclamos de clientes que permitieron realizar mejoras en los procesos operativos principalmente en el stock, promociones que ofrecen y el cumplimiento de rutas, sin embargo estos no se los realiza siempre, sino cuando el cliente lo comunica, según lo manifestado por la auxiliar de oficina en una entrevista.

Se indago también sobre los controles establecidos por la administración, a lo que se observó que existen pero no se dan cumplimiento, en relación a los accesos al sistema SAGI, se verifica que la gerente, aunque no participe en el proceso no tiene restringido el acceso, también en entrevista realizada a la contadora, se observó que lleva un control especial en la emisión y

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



recepción de retenciones, para dar un estricto cumplimiento a lo que se expresa en la ley.

Así mismo, se realizó verificación ocular del archivo de facturas de venta, notas de crédito, retenciones y otros documentos del proceso, el cual se encontró registra y archiva oportunamente.

Los controles establecidos hacia los vendedores son diversos entre los que estuvieron: emisión diaria de recibos de cobro a la auxiliar de oficina, asistencia a reuniones organizadas por gerencia para dar a conocer inconsistencias en las ventas y cobros, verificaciones telefónicas por parte de la gerente de lugares donde se encuentran los vendedores, sin embargo este último no es realizado constantemente.

Al igual que en las compras, al tratarse de un proceso en el que no intervienen muchas personas se verifica que la información y comunicación es efectiva, es así que se confirmó mediante entrevista a los agentes vendedores, que estos conocen íntegramente los productos que ofrecen a los clientes, en relación a precios y características.

La comunicación con los clientes se observó que no es frecuente, pero se trata de obtener información sobre la calidad y satisfacción del servicio, en relación a la comunicación con personal de ventas se observó que es constante con los vendedores pero no con el resto de personal involucrado en el proceso.

El supervisor de ventas, no realiza una evaluación de las metas que se han establecido, aunque se realizan reuniones, se puede constatar que no se realiza un seguimiento a las recomendaciones que se dan en la misma.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
09/06/2017-12/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

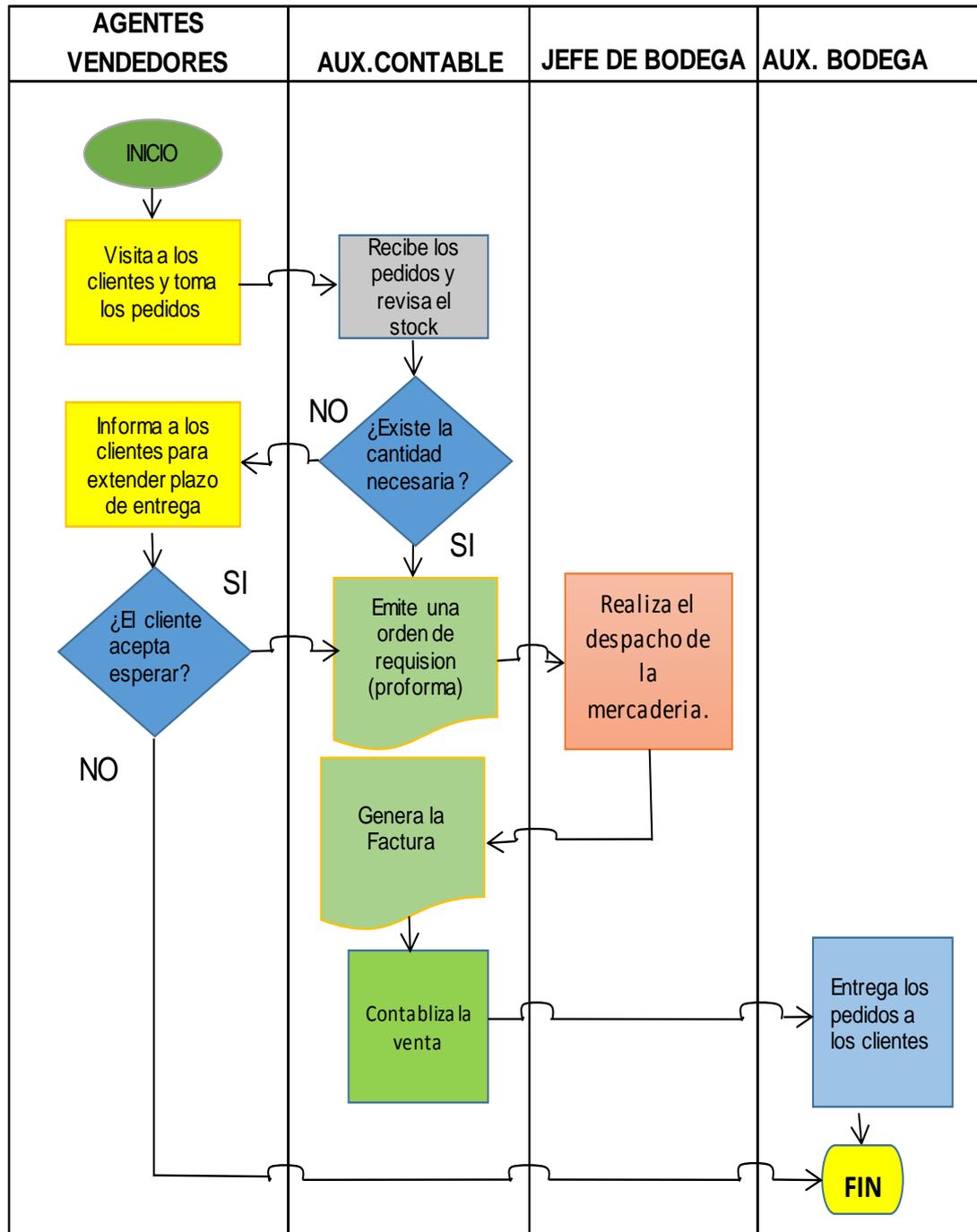
**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Flujograma: Ventas.





El proceso de ventas que realiza la empresa se detalla a continuación:

- Como paso inicial, los agentes vendedores toman los pedidos de los clientes mientras realizan los cobros.
- Luego proceden a la entrega de los pedidos al auxiliar contable para la revisión de la disponibilidad de stock.
- De no existir la cantidad pedida por el cliente, se comunica con el mismo para indicarle y proponerle que se extienda el plazo de entrega del pedido hasta que se tenga disponible la totalidad; en caso de que exista lo solicitado, la auxiliar contable elabora una orden de requisición al jefe de bodega.
- El jefe de bodega procede a despachar el pedido verificando la cantidad y descripción que consta en la orden de requisición.
- Una vez dado el visto bueno por el jefe de bodega, la auxiliar contable genera la factura y contabiliza la transacción.
- Finalmente, los auxiliares de bodega entregan el pedido a los clientes con una copia de la factura donde se indica el plazo de crédito.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 09/06/2017-12/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Cuestionario: Compras.

No	CONTROLES CLAVES	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION	# P.T.
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con manuales de funciones para el área de compras?		X	10	3	No existe manual para esta área, pero tienen conocimiento de sus funciones.	PE7.6
2	¿Se encuentra asignado personal competente para cada actividad del proceso de compras?	X		10	10		PE7.6
3	¿Existe políticas para las compras?	X		10	8	Existen políticas pero no por escrito.	PE7.6
4	¿El personal de compras se encuentra motivado y comprometido para desempeñar con sus funciones?	X		10	8		PE7.6
	EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿Se evalúa características como precios, competencia, calidad, entrega, tiempo en el mercado etc., para seleccionar a los proveedores?	X		10	10		PE7.6
6	¿Se evalúa constantemente el costo beneficio de cumplir con el presupuesto asignado por el proveedor principal?	X		10	8	Casi siempre, a pesar que su inventario en algunas ocasiones quede elevado.	PE7.6



7	¿Se considera el stock de las mercaderías para nuevas adquisiciones?		X	10	4	Las adquisiciones son solicitadas de acuerdo a las ventas no tienen límites los productos para su adquisición.	PE7.7
8	¿Se identifica anticipadamente los productos que se encuentran cerca de su fecha de vencimiento para su reposición?	X		10	10		PE7.7
9	¿Se evalúa los controles existentes en compras para mejorarlos y/o evitar posibles fraudes?	X		10	10		PE7.7
10	¿Se mantiene un archivo adecuado de compras para resguardar sus documentos?		X	10	5	Existe un archivo pero no tiene un orden.	PE7.7
ACTIVIDADES DE CONTROL							
11	¿Se controla que las compras no sean realizadas por personal no autorizado?	X		10	10	Son responsabilidad de gerencia.	PE7.8 PE7.9
12	¿Las compras son planeadas mediante la elaboración de un presupuesto?		X	10	3	La empresa no cuenta con un presupuesto, deben cumplir un presupuesto con el proveedor principal.	PE7.7
13	En la recepción de la compra ¿Se controla que la cantidad, calidad y promociones cumplan con lo solicitado?	X		10	10		PE7.7
14	¿Se controla que la contabilización de las compras cumpla con el principio del devengo y	X		10	10		PE7.7



	esté en las partidas correspondientes?						
15	¿Se realizan las retenciones de acuerdo con lo establecido por la LRTI?	X		10	10		<b>PE7.7</b>
16	¿Se recibe y se contabiliza oportunamente las notas de crédito?	X		10	10		<b>PE7.7</b>
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
17	¿Se informa a los socios sobre las novedades en compras como: cumplimiento de políticas establecidas por el proveedor principal, adquisiciones planificadas, nuevas líneas, promociones, etc.?		X	10	5	Tiene conocimiento solamente la gerente que es la socia principal.	<b>PE7.7</b>
18	¿La comunicación es efectiva entre los departamentos para gestionar de buena manera las compras?	X		10	10		<b>PE7.8</b> <b>PE7.9</b>
19	¿Se comunica oportunamente al personal de compras sobre su planificación?		X	10	3	Solamente del proveedor principal.	<b>PE7.7</b>
20	¿Existe comunicación constante con los proveedores, sobre todo con el principal sobre el cumplimiento de presupuesto?	X		10	8		<b>PE7.7</b>
21	¿La información generada por el sistema SAGI es confiable y útil para las decisiones que toma la empresa?	X		10	10		<b>PE7.7</b>
	MONITOREO						



22	¿Se supervisa que se cumpla promociones y descuentos de acuerdo a lo establecido con los proveedores?	X		10	8		PE7.7
23	¿Realizan evaluaciones para la comprobación de los controles que se ejecutan en compras?		X	10	3	Lo realizan pero no es constante.	PE7.7
24	¿Se evalúa y se comunica las desviaciones encontradas por parte de la gerencia al personal para sus respectivas correcciones?	X		10	7	No se comunica al jefe de bodega.	PE7.7

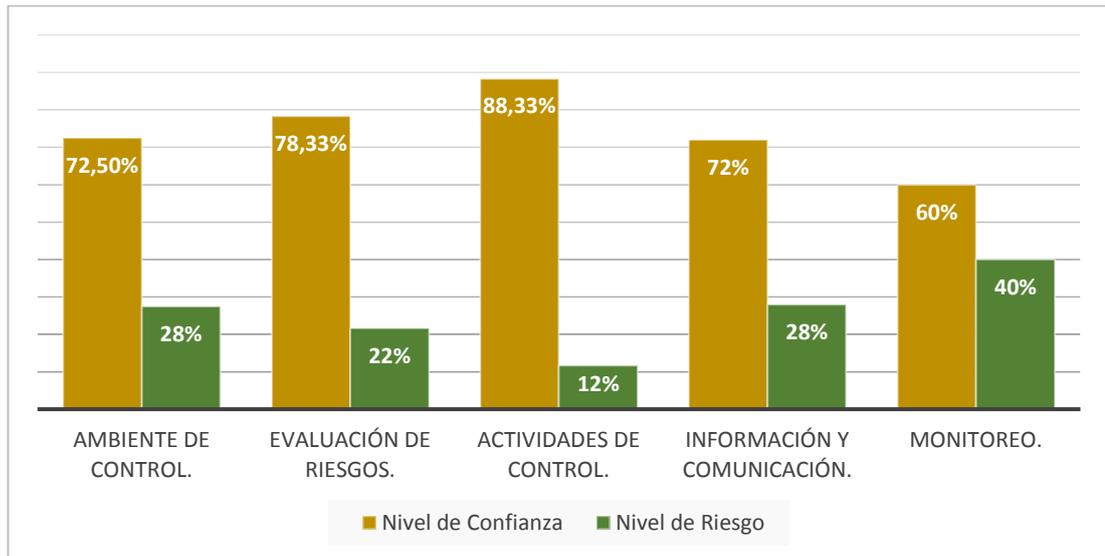
$$NC = \frac{CT*100}{PT} = \frac{183*100}{240} = 76,25\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 76,25 = 23,75\%$$

COMPONENTE	Calif. total	Pond. total	Nivel de confianza	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
<b>Ambiente de control.</b>	29	40	72,50%	Moderado	Moderado
<b>Evaluación de riesgos.</b>	47	60	78,33%	Alto	Bajo
<b>Actividades de control.</b>	53	60	88,33%	Alto	Bajo
<b>Información y comunicación.</b>	36	50	72%	Moderado	Moderado
<b>Monitoreo.</b>	18	30	60%	Moderado	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>183</b>	<b>240</b>	<b>76,25%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>

### Gráfico 21 Calificación de Riesgo: Compras.



**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Conclusión:** El componente compras indica un nivel de confianza alto y riesgo bajo, aunque la empresa no cuenta con un presupuesto de compras lo que no le permite gestionar correctamente las adquisiciones, el proceso de compras se encuentra correctamente estructurado para evitar errores, y en caso de existirlos se da una solución efectiva por parte de la gerencia y el jefe de bodega, se cuenta también con los documentos necesarios para tener un control adecuado y dar veracidad al proceso.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:** 13/06/2017-17/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:  
**Método:** Narrativo: Compras.

De acuerdo con la entrevistas y verificaciones obtenidas con el personal de compras de la empresa Aguirre y Celi “Activentas”, se pudo observar que como en los demás procesos de la empresa no existe un manual de funciones, no existen políticas por escrito, las existentes son dadas a conocer verbalmente.

La empresa se preocupa por tener personal competente y comprometido en el desarrollo de esta actividad, es así que las personas con más experiencia como la gerente y la contadora son las encargadas de su manejo.

La gerente es la encargada de evaluar precios, competencia, calidad y demás características para seleccionar a proveedores, con el proveedor principal DISMA se debe cumplir un presupuesto para acceder a descuentos y promociones, lo cual es aprovechado por la empresa aunque esto signifique tener inventarios altos.

Al tener inventarios excesivos, no se tenían controles sobre los niveles de stock que en muchas de las ocasiones obligaba a realizar promociones especiales para poder venderlos con rapidez, en especial los productos de bazar, los cuales no tenían una rotación rápida.

En cuanto al archivo de documentos correspondientes a las compras, de la muestra analizada se verifico que se encuentran íntegros, sin embargo no guardan un orden adecuado de acuerdo con fechas de compra.

Se realizó verificación ocular de la parametrización en el sistema informático para evitar personas ajenas al proceso de compras puedan acceder a

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



información y datos relevantes, la falencia principal se encuentra en que no se realizan presupuestos ya que como se mencionó anteriormente se tiene que cumplir el establecido por los proveedores.

Como medidas de control complementarias, se tiene una supervisión de los productos próximos a caducar para solicitar el cambio a los proveedores, también al momento de recibir una compra se observó que se verifica cantidad, calidad y promociones de la compra realizada; de igual manera se realiza las retenciones de acuerdo a lo establecido en la LRTI, y se tiene un control sobre la contabilización oportuna de las notas de crédito.

Todos los controles descritos anteriormente son evaluados por la gerente para mejorarlos y potenciarlos, y así disminuir riesgos que pudieren presentarse en el proceso de compras.

En cuanto a la información y comunicación, se evidencia que es efectiva debido a que en el proceso de compras participan pocas personas, también se observó también que el programa SAGI proporciona la información necesaria para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

En relación al componente de monitoreo y supervisión, se verifica que la gerente está en constante vigilancia de las desviaciones que puedan presentarse en el proceso de compras, para de esa manera realizar las correcciones necesarias. Sin embargo, los socios tienen poca participación en la toma de decisiones, debido a que no tienen conocimiento sobre cómo se realiza el proceso de compras.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:**  
13/06/2017-17/06/2017.  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

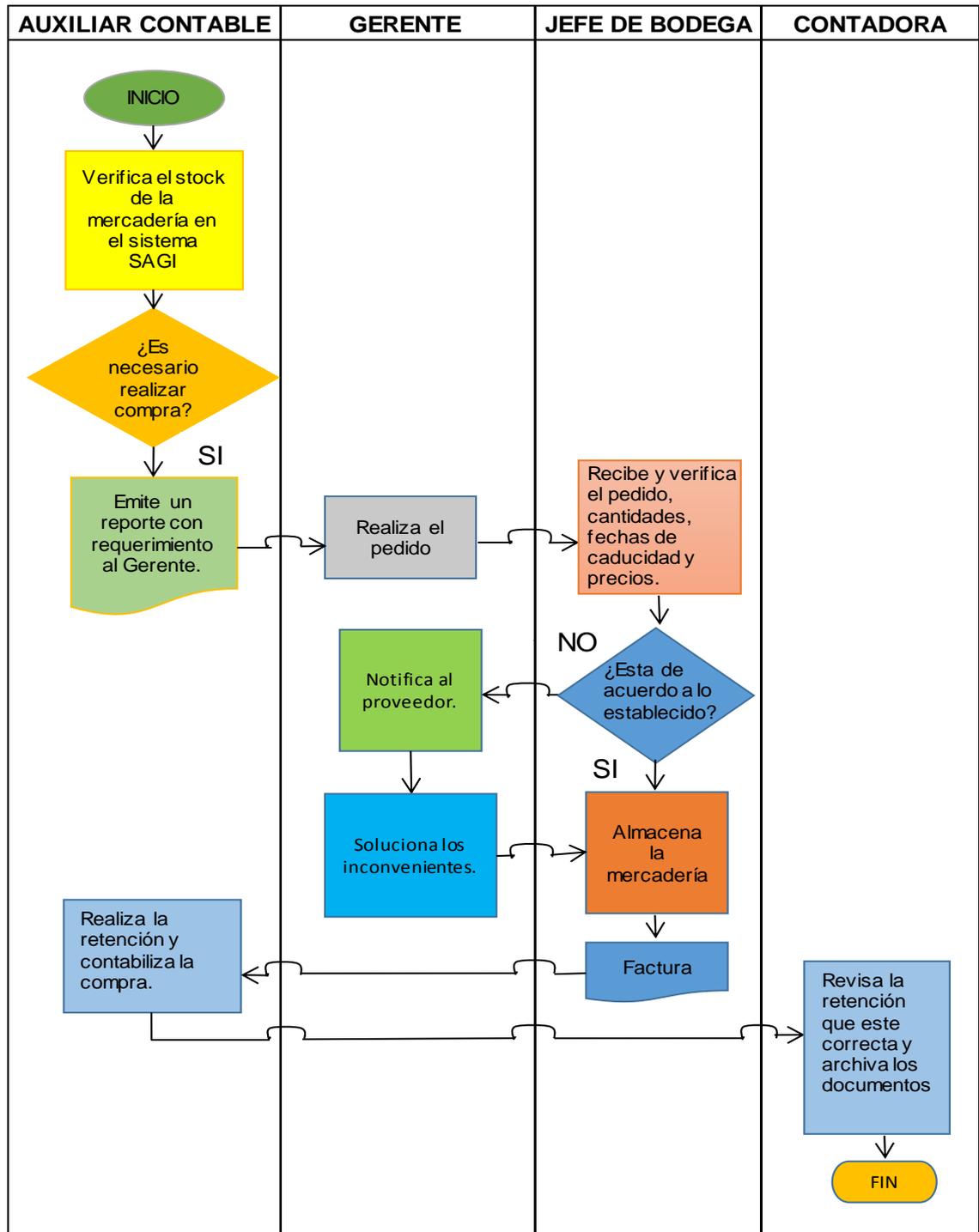
**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Evaluación del sistema de control interno:

**Método:** Flujoograma: Compras.





El proceso de compras inicia de la siguiente manera:

- El auxiliar contable verifica el stock de las diferentes líneas de mercadería en el sistema SAGI.
- En el caso de ser necesaria la adquisición, emite un reporte de requerimiento a gerencia para su verificación y aprobación.
- La gerente realiza el pedido al representante zonal de la empresa proveedora, negociando precios y forma de pago.
- Cuando llega el pedido, el jefe de bodega es el responsable de recibir y revisar que el pedido este correcto en lo referente a precios, cantidades y fechas de caducidad.
- Si en la revisión, el jefe de bodega constata la veracidad del pedido, almacena la mercadería y entrega al auxiliar contable para su contabilización; en caso de que no se encuentre de acuerdo a lo solicitado, el jefe de bodega comunica a la gerente para la notificación al proveedor.
- El auxiliar contable a más de contabilizar realiza las respectivas retenciones, que son revisadas por la contadora.
- Finalmente, la contadora luego de revisar las retenciones correspondientes, procede al archivo de los documentos.

**Elaborado por:** Los Autores.

**Fecha de elaboración:**

13/06/2017-17/06/2017.

**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.

**Fecha de supervisión:**



### 4.4.6. Anexo 6. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.

Componente	Riesgo y su Fundamento		Controles Claves	Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control		Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas.
<p><b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Derechos y Obligaciones.</li> <li>• Integridad.</li> <li>• Valoración e Imputación.</li> </ul>	<p><b>RI: Moderado</b></p> <p>Transacciones numerosas en bancos.</p>	<p><b>RC: Moderado</b></p> <p>El manejo de caja chica no es el adecuado de acuerdo a las políticas. Realizan conciliaciones mensuales de bancos, pagos a proveedores mediante cheque.</p>	<p>Existen cierres de caja diarios, existe previa autorización de la gerente para los movimientos del efectivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revise que los fondos de caja chica se utilicen en actividades del giro del negocio y cuenten con documentación que los sustenten. (Existencia, Integridad)</li> <li>• Verifique la existencia de una política para el manejo general de la cuenta caja chica y compruebe el cumplimiento de la misma. (Existencia, Derecho y Obligaciones)</li> <li>• Indague que los depósitos consten con el respaldo correspondiente y sean ingresados en su totalidad en la contabilidad. (Integridad y</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique el cálculo de las conciliaciones bancarias y el registro de los ajustes correspondientes. (Valoración e imputación, Integridad)</li> </ul>



				Existencia)	
<p><b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Derechos y Obligaciones.</li> <li>• Integridad.</li> <li>• Valoración e Imputación.</li> </ul>	<p><b>RI: Alto</b></p> <p>El volumen de cuentas por cobrar es significativo \$429.606,88 dólares, en el que solo \$38.364,61 dólares corresponde a cheque posfechados.</p>	<p><b>RC: Moderado</b></p> <p>No existe controles en los encargados de recuperación de cartera, haciéndola tardía, notifican al cliente sobre las políticas de crédito de manera oportuna, los responsables de cobro saben a quién acudir cuando se producen inconvenientes.</p>	<p>Existencia de políticas de cobro, emisión de recibos al momento del cobro y control automatizado con aspectos relevantes como antigüedad y valor.</p>	<p>Existencia)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que se cumpla con las políticas de crédito de acuerdo al tipo de cliente. (Derechos y Obligaciones)</li> <li>• Constate la existencia de reportes de cobro y sus respectivas firmas de responsabilidad. (Existencia, Integridad)</li> <li>• Compruebe que los comprobantes de cobro se registren en la contabilidad y se reflejen en el reporte de cuentas por cobrar. (Integridad).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que el cálculo de las provisiones de incobrables sea correcto y este de acuerdo con la normativa vigente. (Existencia, Valoración e Imputación).</li> </ul>
<p><b>Inventario</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Derechos y</li> </ul>	<p><b>RI: Moderado</b></p> <p>Los niveles de inventario mantenidos</p>	<p><b>RC: Moderado</b></p> <p>No realizan inventarios físicos. Supervisan la</p>	<p>La mercadería es almacenada en lugares adecuados y de manera ordenada garantizando la</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compruebe la existencia de la contratación de seguro de la mercadería contra siniestros y su vigencia. (Existencia, Derechos y Obligaciones).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique si se procede a registrar de manera oportuna el ingreso y salida de mercadería. (Integridad).</li> </ul>



<p>Obligaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad.</li> <li>Valoración e Imputación.</li> </ul>	<p>son altos \$237860,31 dólares.</p>	<p>entrada y salida de la mercadería, ingreso restringido a bodegas.</p>	<p>calidad de los productos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indague como se encuentra clasificada la mercadería para el registro contable y su almacenamiento. (Existencia.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Constate el saldo de inventario que se presenta en el estado financiero. (Integridad).</li> <li>Verifique que la aplicación del método de valoración de inventarios sea correcta. (Valoración e Imputación).</li> </ul>
<p><b>Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia</li> <li>Derechos y Obligaciones.</li> <li>Integridad.</li> <li>Valoración e Imputación.</li> </ul>	<p><b>RI: Moderado.</b></p> <p>Existencia de financiamiento externo para pago a proveedores y evitar retrasos y mala imagen.</p>	<p><b>RC: Bajo.</b></p> <p>Cumplen con las condiciones pactadas por proveedores e instituciones financieras. Existe segregación de funciones adecuada, supervisión por parte de gerencia.</p>	<p>Mantienen un control sobre las fechas de pago de proveedores, instituciones, etc. Así mismo cuentan con documentos de respaldo de las diferentes transacciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Confirme la existencia de cuentas por pagar con los proveedores. (Existencia, Derechos y Obligaciones).</li> <li>Verifique los pagos de las obligaciones financieras y constatar los saldos presentados en los estados financieros. (Integridad, Valoración e Imputación).</li> <li>Verifique la existencia de documentación que sustente los préstamos que poseen con socios y estén debidamente autorizados. (Derechos y Obligaciones).</li> </ul>	



<p style="text-align: center;"><b>Ventas</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ocurrencia y derechos y obligaciones.</li> <li>• Integridad.</li> <li>• Clasificación y Comprensibilidad.</li> <li>• Exactitud y Valoración.</li> </ul>	<p><b>RI: Moderado.</b></p> <p>Monto representativo y una disminución de 2% con respecto al año anterior.</p>	<p><b>RC: Bajo.</b></p> <p>Controles eficaces, sin embargo no tienen presupuestos que permitan planear de mejor manera las ventas.</p>	<p>Segregación de funciones adecuada para cada actividad, registro automático del asiento luego de la facturación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el valor de las ventas que fueron presentados en el estado de resultados. (Integridad).</li> <li>• Solicite confirmación de clientes para comprobar la existencia de ventas. (Ocurrencia y derechos y obligaciones).</li> <li>• Verifique que exista retenciones luego de la venta con su respetivo documento y porcentajes de acuerdo a la normativa vigente. (Exactitud y Valoración, Ocurrencia y derechos y obligaciones).</li> <li>• Indague si en las devoluciones de venta existen notas de crédito autorizadas y su registro oportuno. (Clasificación y Comprensibilidad.)</li> </ul>	
<p style="text-align: center;"><b>Compras</b></p> <p>Afirmaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ocurrencia y derechos y obligaciones.</li> </ul>	<p><b>RI: Moderado</b></p> <p>Alto volumen de compras y transacciones</p>	<p><b>RC: Bajo</b></p> <p>Controles eficaces, sin embargo no</p>	<p>Segregación de funciones adecuada para cada actividad, evaluación de</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el valor presentado de compras sea el mismo que el estado de resultados y su adecuada clasificación de acuerdo a su naturaleza. ( Integridad,</li> </ul>	



PE8.5

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad.</li> <li>• Clasificación y Comprensibilidad.</li> <li>• Exactitud y Valoración.</li> </ul>	<p>significativas 835 transacciones, disminución del 5,57% de compras con respecto al año 2014.en el año 2015.</p>	<p>tienen presupuestos propios, se rigen a los establecidos por los proveedores.</p>	<p>precios, competencia, calidad, entrega, tiempo en el mercado etc., para seleccionar a los proveedores.</p>	<p>Exactitud y Valoración, Clasificación y Comprensibilidad)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que exista las retenciones correspondientes luego de la compra y la aplicación de los porcentajes de acuerdo a la normativa vigente. (Exactitud y Valoración, Ocurrencia y derechos y obligaciones).</li> <li>• Verifique que las notas de crédito sean registradas y se encuentre con firmas de responsabilidad los documentos de sustento. (Ocurrencia y derechos y obligaciones).</li> </ul>	
---	--	--	---	---	--

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 18/06/2017 - 22/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



### 4.4.7. Anexo 7. Plan de Muestreo

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Plan de Muestreo

COMPONENTE	PRUEBAS	UNIVERSO	MUESTRA Y MÉTODO DE SELECCIÓN
Efectivo y Equivalente al efectivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revise que los fondos de caja chica se utilicen en actividades del giro del negocio y cuenten con documentación que los sustenten.</li> </ul>	1.368 transacciones / 478 egresos de caja chica.	686 transacciones de gastos mayores e iguales que 5,00 / 172 egresos de caja chica. Se consideró el valor de \$5 debido a que una parte representativa de los gastos superan este monto.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indague que los depósitos consten con el respaldo correspondiente y sean ingresados en su totalidad en la contabilidad.</li> </ul>	999 depósitos Banco de Pichincha.	Se consideró en base a los montos que superan el promedio de los depósitos esto significa 266 depósitos mayores a 700,00 dólares.
		403 depósitos Banco de Machala	Se consideró en base a los montos que superan el promedio de los depósitos es decir 151 depósitos mayores a 1200,00 dólares.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique el cálculo de las conciliaciones bancarias y el registro de los ajustes correspondientes.</li> </ul>	24 conciliaciones, 12 de cada banco (Pichincha/Machala).	8= 4 conciliaciones de cada banco (Pichincha/Machala). Se revisó de manera trimestral debido a que existen controles adecuados.



Cuentas y documentos por cobrar clientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate la existencia de reportes de cobro y sus respectivas firmas de responsabilidad.</li> </ul>	966 reportes de cobro.	966 reportes de cobro. Se consideró el universo debido a que el proceso es de existencia y verificación de firmas.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compruebe que los comprobantes de cobro se registren en la contabilidad y se reflejen en el reporte de cuentas por cobrar.</li> </ul>	479 cuentas por cobrar clientes.	Se consideró el promedio de las cuentas por cobrar el cual fue de \$942,35, lo que equivale a 43 clientes.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que el cálculo de las provisiones de incobrables sea correcto y este de acuerdo con la normativa vigente.</li> </ul>	17 cuentas por cobrar con más de 5 años de antigüedad.	Debido a que la población es corta se tomó la totalidad de la población como muestra (17 cuentas por cobrar).
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicite confirmación de clientes para comprobar el saldo de las cuentas por cobrar.</li> </ul>	479 cuentas por cobrar clientes.	10 cuentas por cobrar clientes, se consideró por monto representativo (mayores a \$2.000).
Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique si se procede a registrar de manera oportuna el ingreso y salida de mercadería.</li> </ul>	8.227 ventas 1.453 n/c ventas 764 compras 31 n/c compras	59 ventas mayores a 2000,00 dólares, por importe representativo.
			21 n/c ventas mayores a 1000,00 dólares, por importe representativo.
			51 compras mayores a 7500,00 dólares, por importe



PE9.3

			representativo.
			9 n/c compras mayores a 330,00 dólares, por importe representativo.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el saldo de inventario que se presenta en el estado financiero.</li> </ul>	12 meses	Se consideró como muestra el universo debido a que el proceso consta de verificación de saldos inicial y final de manera mensual.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que la aplicación del método de valoración de inventarios sea correcta.</li> </ul>	1676 productos	20 productos se consideraron los de mayor rotación.
Cuentas por Pagar Corrientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirme la existencia de cuentas por pagar con los proveedores.</li> </ul>	11 proveedores	4 proveedores considerando los proveedores principales.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique la existencia de documentación que sustente los préstamos que tienen con socios y estén debidamente autorizados.</li> </ul>	4 préstamos en el año de 3 socios	Se consideró como muestra el universo debido a que no involucra un número extenso de préstamos en el año 2015.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique los pagos de las obligaciones financieras y constatar los saldos presentados en los estados financieros.</li> </ul>	4 obligaciones financieras	Se consideró 2 obligaciones financieras por importe representativo, es decir del Banco de Machala los créditos N° 519349 y 552578.
Ventas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el valor de las ventas que fueron presentados en el estado de resultados.</li> </ul>	12 meses	Se consideró como muestra el universo debido a que el proceso consta de verificación de saldos inicial y final de manera mensual.



	<ul style="list-style-type: none"> <li>Solicite confirmación de clientes para comprobar la existencia de ventas.</li> </ul>	1305 clientes	Se consideraron los 10 clientes con mayor número de ventas en el año, para la elaboración de la confirmación se consideró las ventas más representativas.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique que exista retenciones luego de la venta con su respectivo documento y porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.</li> </ul>	394 ventas con retenciones	Se consideró las ventas mayores a 3000,00 dólares, es decir 22 ventas con retenciones.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indague si en las devoluciones de venta existen notas de crédito autorizadas y su registro oportuno.</li> </ul>	1.453 notas de crédito	Se consideró las notas de crédito mayores a su promedio que es 480,00 dólares lo que equivale a 58 notas de crédito.
Compras	<ul style="list-style-type: none"> <li>Constata el valor presentado de compras sea el mismo que el estado de resultados.</li> </ul>	12 meses	Se consideró como muestra el universo debido a que el proceso consta de verificación de saldos inicial y final de manera mensual.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique que exista las retenciones correspondientes luego de la compra y la aplicación de los porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.</li> </ul>	600 compras con retenciones.	Se consideró las compras más representativas, es decir 28 compras que poseen retenciones.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifique que las notas de crédito sean registradas y se encuentre con firmas de responsabilidad los documentos de sustento.</li> </ul>	31 notas de crédito.	Se consideró como muestra el universo, debido a que se realiza revisión de registro y firmas de responsabilidad.



**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 23/06//2017 - 25/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



### 4.4.8. Anexo 8. Programa de Trabajo de Auditoría

<b>Empresa:</b> Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.					
<b>Componente:</b> Efectivo y equivalente al efectivo					
<b>Objetivo General del Componente:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.</li> <li>- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.</li> <li>- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.</li> <li>- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.</li> </ul>					
No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMADO	UTILIZ.	FECHA	REF/ PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revise que los fondos de caja chica se utilicen en actividades del giro del negocio y cuenten con documentación que los sustenten.</li> </ul>	5 días	5 días		<b>EJ1.7</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique la existencia de una política para el manejo general de la cuenta caja chica y compruebe el cumplimiento de la misma.</li> </ul>	3 días	3 días		<b>EJ1.8- EJ1-9</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indague que los depósitos consten con el respaldo correspondiente y sean ingresados en su totalidad</li> </ul>	7 días	7 días		<b>EJ1.10</b>



	en la contabilidad.				
	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>				
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verifique el cálculo de las conciliaciones bancarias y el registro de los ajustes correspondientes.</li></ul>	5 días	5 días		<b>EJ1.1- EJ1.6</b>
	<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días		
<b>Elaborado por:</b> Los Autores. <b>Fecha de elaboración:</b> 26/06/217 <b>Supervisado por:</b> Ing. Mónica Duque. <b>Fecha de supervisión:</b>					



<b>Empresa:</b> Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.					
<b>Componente:</b> Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes					
<b>Objetivo General del Componente:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.</li> <li>- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.</li> <li>- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.</li> <li>- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.</li> </ul>					
No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMADO	UTILIZAD	FECHA	REF/ PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que se cumpla con las políticas de crédito de acuerdo al tipo de cliente.</li> </ul>	5 días	5 días		EJ2.1
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate la existencia de reportes de cobro y sus respectivas firmas de responsabilidad.</li> </ul>	4 días	4 días		EJ2.2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compruebe que los comprobantes de cobro se registren en la contabilidad y se reflejen en el reporte de cuentas por cobrar.</li> </ul>	7 días	7 días		EJ2.3



PRUEBAS SUSTANTIVAS					
	Verifique que el cálculo de las provisiones de incobrables sea correcto y este de acuerdo con la normativa vigente.	4 días	4 días		EJ2.4
	<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días		

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 27/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



<b>Empresa:</b> Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.					
<b>Componente:</b> Inventarios					
<b>Objetivo General del Componente:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.</li> <li>- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.</li> <li>- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.</li> <li>- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.</li> </ul>					
No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMAD	UTILIZAD	FECHA	REF/PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compruebe la existencia de la contratación de seguro de la mercadería contra siniestros y su vigencia.</li> </ul>	2 días	2 días		EJ3.2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indague como se encuentra clasificada la mercadería para el registro contable y su almacenamiento.</li> </ul>	3 días	3 días		EJ3.4 EJ3.5
	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique si se procede a registrar de manera oportuna el ingreso y salida de mercadería.</li> </ul>	5 días	5 días		EJ3.1



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el saldo de inventario que se presenta en el estado de situación financiera.</li> <li>• Verifique que la aplicación del método de valoración de inventarios sea correcta.</li> </ul>	2 día	2 día	EJ3.3
	8 días	8 días	EJ3.6 EJ3.7
<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días	
<p><b>Elaborado por:</b> Los Autores.  <b>Fecha de elaboración:</b> 28/06/2017  <b>Supervisado por:</b> Ing. Mónica Duque.  <b>Fecha de supervisión:</b></p>			



**Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Componente:** Cuentas por Pagar Corrientes

**Objetivo General del Componente:**

- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.
- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.
- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.
- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMADO	UTILIZADO	FECHA	REF/ PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirme la existencia de cuentas por pagar con los proveedores.</li> </ul>	10 días	10 días		EJ4.1 EJ4.3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique la existencia de documentación que sustente los préstamos que poseen con socios y estén debidamente autorizados.</li> </ul>	3 días	3 días		EJ4.4
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique los pagos de las obligaciones financieras y constatar los presentados en los estados financieros.</li> </ul>	7 días	7 días		EJ4.5 EJ4.7
	<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días		

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 29/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.  
**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Componente:** Ventas

**Objetivo General del Componente:**

- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.
- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.
- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.
- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMADO	UTILIZ	FECHA	REF/ PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el valor de las ventas que fueron presentados en el estado de resultados.</li> </ul>	2 días	2 días		EJ5.1
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicite confirmación de clientes para comprobar la existencia de ventas.</li> </ul>	7 días	7 días		EJ5.2 EJ5.18
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que exista retenciones luego de la venta con su respectivo documento y porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.</li> </ul>	8 días	8 días		EJ5.19 EJ5.20
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indague si en las devoluciones de venta existen notas de crédito autorizadas y su registro oportuno.</li> </ul>	3 días	3 días		EJ5.21
	<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días		

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 30/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.



**Fecha de supervisión:**



**Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Componente:** Compras

**Objetivo General del Componente:**

- Determinar que los montos de la cuenta no tengan restricciones de uso.
- Comprobar que el valor presentado en el Balance General incluya todos los fondos y sea de propiedad de la empresa.
- Verificar que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables.
- Verificar la existencia de políticas y documentación de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTOS	ESTIMAD	UTILIZA	FECHA	REF/ PT
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constate el valor presentado de compras sea el mismo que el estado de resultados y su adecuada clasificación de acuerdo a su naturaleza.</li> </ul>	3 días	3 días		EJ6.1
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que exista las retenciones correspondientes luego de la compra y la aplicación de los porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.</li> </ul>	9 días	9 días		EJ6.2 EJ6.3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifique que las notas de crédito sean registradas y se encuentre con firmas de responsabilidad los documentos de sustento.</li> </ul>	8 días	8 días		EJ6.4
	<b>TOTAL DE DÍAS ASIGNADOS AL PROGRAMA</b>	20 días	20 días		

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 30/06/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.



#### **4.4.9. Anexo 9. Memorandum de Planificación Específica**

Auditoria a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015.

##### **1. Referencia de la Planificación Preliminar.**

El día 25 de mayo de 2017, se emitió el reporte de planificación preliminar de la auditoria a la empresa Aguirre y Celi “Activentas”, en el mismo se estableció el enfoque de auditoria preliminar, se tomó en cuenta lo descrito y se evaluaron los controles de los componentes que se fijaron, y se obtuvieron los siguientes resultados.

##### **2. Objetivos Específicos por componentes.**

Al tratarse de una auditoria de los estados financieros, los componentes establecidos corresponden a cuentas de los mismos, por lo que sus objetivos específicos se detallarán en los programas respectivos.

##### **3. Resumen de la evaluación de control interno.**

Luego de concluir con la evaluación del sistema de control interno, se encontró algunas falencias, las cuales se comunicaron a las autoridades de la empresa y se describen a continuación:

###### **Efectivo y Equivalente al Efectivo.**

El componente Efectivo y Equivalente al efectivo tiene un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado, a pesar de que el manejo de caja y caja chica son de responsabilidad de la gerente, siempre se cuenta con el apoyo de la contadora en las decisiones de control y destino de los fondos, evitando así la desviación de fondos, se observa la baja participación de los socios para acciones correctivas en el efectivo, además de no contar con una planificación que les oriente a no depender excesivamente con terceros.

###### **Cuentas y documentos por cobrar clientes.**



En las cuentas y documentos por cobrar clientes a pesar de que existe una segregación de funciones adecuada, el personal encargado de la recuperación de cartera no tiene capacitación para esta actividad, de la misma manera tampoco existe un control en el desempeño de sus funciones, ni se evalúa los riesgos que conlleva entregar créditos. Solamente cuando el cliente excede los plazos de pago, actúa la gerencia directamente con el involucrado para solucionar dicho atraso, no hay actividades preventivas antes de que se genere morosidad.

### **Inventarios**

La cuenta inventarios tiene un nivel elevado de stock debido a que se realizan compras significativas en los meses de Noviembre y Diciembre, esto para aprovechar descuentos que otorga su principal proveedor “Disma”, existe un control sobre los productos a caducar para evitar pérdidas por obsolescencia; en cuanto a la toma física de inventarios se realiza de manera anual, sin considerar el riesgo de pérdida al no hacerlo periódicamente, debido a la alta confianza que se mantiene con el personal encargado del manejo del mismo.

### **Cuentas y documentos por pagar corrientes**

Las cuentas y documentos por pagar corrientes representan un nivel de confianza alto, a pesar de que el pago y contabilización es responsabilidad de la contadora, existen documentos de respaldo con firmas de autorización por parte de gerencia, si bien los pagos a los proveedores son dentro de los plazos establecidos, en ciertas ocasiones para evitar retrasos con estos y personal se recurre al cambio de cheques de cartera con instituciones financieras y a préstamos que generan alta dependencia de terceros y generan alto costo financiero.

### **Ventas**

El componente ventas, se asume un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que en todos los procesos existen segregación de funciones lo que evita riesgos, de la misma manera hay documentación de



respaldo para cada proceso generando confianza en las actividades, la única observación a realizar es preparar presupuestos de ventas que permitan planificar de mejor manera los ingresos de la empresa.

### **Compras**

El componente compras indica un nivel de confianza alto y riesgo bajo, aunque la empresa no cuenta con un presupuesto de compras lo que no le permite gestionar correctamente las adquisiciones, el proceso de compras se encuentra correctamente estructurado para evitar errores, y en caso de existirlos se da una solución efectiva por parte de la gerencia y el jefe de bodega, se cuenta también con los documentos necesarios para tener un control adecuado y dar veracidad al proceso.

## **4. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.**

Se detallará en el **Anexo 6**.

## **5. Plan de Muestreo.**

Para la comprobación de los controles, de cada uno de los componentes determinados: Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas y documentos por cobrar clientes, Inventarios, Cuentas y documentos por pagar, Ventas y Compras, se considerara transacciones significativas de cada uno según el juicio del auditor, mediante la utilización del muestreo no estadístico. En cada procedimiento de auditoría se establecen las muestras a seleccionarse que se encuentra más a detalle en el **Anexo 7**.

## **6. Programas de Auditoría por componentes.**

Se detallará en el **Anexo 8**.

## **7. Talento humano necesario y distribución del tiempo.**



La duración del examen será de 60 días laborables y se tendrá la participación de un jefe de equipo, un auditor operativo. Las actividades han distribuido de la siguiente manera:

PE11.4

ENCARGADO	PROCEDIMIENTOS	PORCENTAJE	TIEMPO
Jefe de Equipo.	Planificación	32%	72 días
	Ejecución	61%	135 días
Auditor Operativo.	Comunicación de Resultados.	7%	15 días
	TOTAL	100%	222 días.

### 8. Productos a Obtener.

- Informe de Auditoría
- Informe de Control Interno

#### Elaborado por:

David Naranjo  
Auditor Jefe de Equipo

Maribel Rodas  
Auditor Operativo

#### Aprobado por:

Ing. Mónica Duque  
Socio de Auditoría.

Fecha: 01 de julio del 2017

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



#### 4.4.10. Anexo 10. Ejecución.

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Efectivo y Equivalente al efectivo:** Verifique el cálculo de las conciliaciones bancarias y el registro de los ajustes correspondientes.

**Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.**

**Conciliación Bancaria**

**Banco de Machala N° de Cta.: 1150101936**

**Período: Del 01 de marzo al 31 de marzo del 2015**

##### SEGÚN LIBRO DE BANCOS

Saldo Inicial	(7.838,14) μ
(+) Depósitos	75.984,86 μ
(-) Débitos	4.801,71 μ
(-) Cheques Girados	69.897,39 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(6.552,38) Σ</b>

**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Realizado por:** Los autores

##### SEGÚN ESTADO DE CUENTA

Saldo Inicial	(7.838,14) μ
(+) Depósitos	75.984,86 μ
(-) Débitos	4.801,71 μ
(-) Cheques Girados	63.357,06 μ
(-) Cheques Febrero	6.466,06 μ
(-) Cheques Girados Y No Cobrados	6.540,33 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(6.552,38) Σ</b>

**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Realizado por:** Los autores



**Período: Del 01 de junio al 30 de junio del 2015**

**SEGÚN LIBRO DE BANCOS**

Saldo Inicial	(4.607,18) μ
(+) Depósitos	103.045,98 μ
(+) Crédito	79.600,00 μ
(-) Débitos	91.769,69 μ
(-) Cheques Girados	93.680,32 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(7.411,21) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**SEGÚN ESTADO DE CUENTA**

Saldo Inicial	(4.607,18) μ
(+) Depósitos	103.046,98 μ
(+) Crédito	79.600,00 μ
(-) Débitos	91.769,69 μ
(-) Cheques Girados	87.626,16 μ
(-) Cheques Mayo	5.517,83 μ
(-) Cheques girados y no cobrados	6.054,16 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(7.411,21) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Período: Del 01 de septiembre al 30 de septiembre del 2015**

**SEGÚN LIBRO DE BANCOS**

Saldo Inicial	10.103,84 μ
(+) Depósitos	57.782,96 μ
(-) Débitos	8.313,28 μ
(-) Cheques Girados	58.578,46 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>995,06 Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**SEGÚN ESTADO DE CUENTA**

Saldo Inicial	10.103,84 μ
(+) Depósitos	57.782,96 μ
(-) Débitos	8.313,28 μ
(-) Cheques Girados	49.640,36 μ
(-) Cheques Agosto	1.166,42 μ
(-) Cheques Girados Y No Cobrad	8.938,10 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>995,06 Σ</b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Período: Del 01 de diciembre al 31 de diciembre del 2015**

<b>SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>	
Saldo Inicial	(7.423,46) $\mu$
Depósitos	58.080,14 $\mu$
Débitos	6.870,62 $\mu$
Cheques Girados	51.151,59 $\mu$
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(7.365,53) <math>\Sigma</math></b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

<b>SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>	
Saldo Inicial	(7.423,46) $\mu$
Depósitos	58.080,14 $\mu$
Débitos	6.870,62 $\mu$
Cheques Girados	42.314,04 $\mu$
Cheques Noviembre	3.055,43 $\mu$
Cheques Girados Y No Cobrados	8.837,55 $\mu$
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(7.365,53) <math>\Sigma</math></b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** En el Banco de Machala no se encontró diferencias en lo relacionado a las conciliaciones bancarias; debido a que la contadora registra los débitos con fechas que son generadas de acuerdo al estado de cuenta emitido por la inst. Financiera al final de cada mes sin obtener ajustes al realizar dichas conciliaciones, además coloca más énfasis en controles de los cheques que se encuentran girados por la empresa y en transición por parte del banco; cabe recalcar que el saldo presentado en el estado financiero es del estado de cuenta.



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Efectivo y Equivalente al efectivo:** Verifique el cálculo de las conciliaciones bancarias y el registro de los ajustes correspondientes.

**Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda.**

**Conciliación Bancaria**

**Banco Pichincha N° de Cta.: 3393500104**

**Período: Del 01 de marzo al 31 de marzo del 2015**

<b>SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>	
Saldo Inicial	6.434,31 μ
(+) Depósitos	102.841,98 μ
(-) Débitos	60,60 μ
(-) Cheques Girados	97.269,81 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>11.945,88 μ</b>
<b>Observación</b>	
Depósito pendiente de registro	38,66 μ
<b>SALDO A CONCILIAR AJUSTADO</b>	<b>11.984,54 Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

<b>SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>	
Saldo Inicial	6.434,31 μ
(+) Depósitos	102.880,64 μ
(-) Débitos	60,60 μ
(-) Cheques Girados	97.269,81 μ
(-) Cheques Febrero	11.674,54 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>11.984,54 Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Período: Del 01 de junio al 30 de junio del 2015**

<b>SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>	
Saldo Inicial	9.350,67 μ
(+) Depósitos	107.145,15 μ
(-) Débitos	22,57 μ
(-) Cheques Girados	124.880,73 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(8.407,48) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

<b>SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>	
Saldo Inicial	9.350,67 μ
(+) Depósitos	107.145,15 μ
(-) Débitos	22,57 μ
(-) Cheques Girados	106.819,38 μ
(-) Cheques Mayo	3.754,22 μ
(-) Cheques Girados Y No Cobrados	18.061,35 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(8.407,48) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Período: Del 01 de septiembre al 30 de septiembre del 2015**

<b>SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>	
Saldo Inicial	(9.241,05) μ
(+) Depósitos	91.423,24 μ
(-) Débitos	18,60 μ
(-) Cheques Girados	82.211,86 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(48,27) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

<b>SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>	
Saldo Inicial	(9.241,05) μ
(+) Depósitos	91.423,24 μ
(-) Débitos	18,60 μ
(-) Cheques Girados	78.344,43 μ
(-) Cheques Agosto	11.266,61 μ
(-) Cheques Girados Y No Cobrados	3.867,43 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>(48,27) Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015) Realizado por: Los autores

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Período: Del 01 de diciembre al 31 de diciembre del 2015

SEGÚN LIBRO DE BANCOS	
Saldo Inicial	(3.869,87) μ
Depósitos	92.758,73 μ
Débitos	27,37 μ
Cheques Girados	77.829,22 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>11.032,27 μ</b>
<b>Observación</b>	
Débito no registrado	0,50 μ
<b>SALDO A CONCILIAR AJUSTADO</b>	<b>11.031,77Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

SEGÚN ESTADO DE CUENTA	
Saldo Inicial	(3.869,87) μ
(+) Depósitos	92.758,73 μ
(-) Débitos	27,87 μ
(-) Cheques Girados	73.577,06 μ
(-) Cheques Noviembre	12.744,43 μ
(-) Cheques Girados Y No Cobrados	4.252,16 μ
<b>SALDO A CONCILIAR</b>	<b>11.031,77Σ</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** En el Banco Pichincha, se puede constatar mediante el cálculo de las conciliaciones un depósito pendiente de registro en el mes de marzo por 38,66 dólares de acuerdo con lo emitido por el estado de cuenta y en el mes de diciembre el registro de una nota de débito por intereses de 0,50 centavos; debido que la contadora registra los débitos de acuerdo a las fechas que son generadas de acuerdo al estado de cuenta y sin encontrar ajustes en otros conceptos, además se pudo constatar que se presenta en el estado financiero el valor del estado de cuenta mas no se considera el valor de la conciliación del mes de diciembre.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 11/07/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Efectivo y Equivalente al efectivo:** Revise que los fondos de caja chica se utilicen en actividades del giro del negocio y cuenten con documentación que los sustenten.

FECHA	VALOR	CONCEPTO	# EGRESO CAJA CHICA	OBSERVACIONES
19-ene-15	20,00	COMBUSTIBLE	3008	SIN FIRMAS
30-ene-15	20,00	COMBUSTIBLE	3008	SIN FIRMAS
17-ene-15	5,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
09-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
09-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
14-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
22-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
28-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
30-ene-15	10,00	COMBUSTIBLE	3011	SIN FIRMAS
16-ene-15	23,40	α GASTO ACEITE	3034	SIN FIRMAS V
14-feb-15	11,01	COMBUSTIBLE	3058	SIN FIRMAS
11-mar-15	16,00	COMBUSTIBLE	3058	SIN FIRMAS
05-may-15	31,49	COMBUSTIBLE	3159	SIN FIRMAS
08-may-15	22,05	REPUESTOS	3161	SIN FIRMAS
02-oct-15	13,00	COMBUSTIBLE	3394	SIN FIRMAS
16-oct-15	15,00	COMBUSTIBLE	3394	SIN FIRMAS
27-oct-15	15,00	COMBUSTIBLE	3394	SIN FIRMAS
30-oct-15	15,00	COMBUSTIBLE	3394	SIN FIRMAS
25-nov-15	10,00	COMBUSTIBLE	3436	SIN FIRMAS
26-nov-15	23,00	COMBUSTIBLE	3436	SIN FIRMAS

**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Realizado por:** Los autores

**Conclusiones:** De 172 egresos de caja chica, 8 egresos se encontraban sin firmas de autorización, dichos gastos realizados mediante caja chica son para combustible y repuestos, se observó que los egresos son registrados aplicando el principio del devengado, pero en los egresos físicos estos se encuentran agrupados y especificando el número de asiento de cada gasto además se encuentran las respectivas facturas como respaldo.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 18/07/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Efectivo y Equivalente al**

**efectivo:** Verifique la existencia de una política para el manejo general de la cuenta caja chica y compruebe el cumplimiento de la misma.

Mediante entrevista realizada el día 3 de julio a la Gerente, se conoció la existencia de una política verbal del manejo de dicha cuenta.

El fondo de caja chica es de 400 dólares, la reposición se realiza por autorización de la gerente cuando el saldo sea menor a 100 dólares entregando mediante un reporte a la contadora para su respectiva reposición. Esta cuenta es utilizada para gastos diarios como:

- Combustible
- Alimentación
- Arreglo y mantenimiento de vehículos
- Envío de paquetes a vendedores
- Parqueo
- Gastos menores a 20 dólares.

El manejo y control de la cuenta caja chica es bajo responsabilidad de gerencia y la contabilización es responsabilidad de la contadora general.

En el cumplimiento de la misma, se comprobó las siguientes irregularidades.

OCTUBRE				
SALDO INICIAL	GASTOS	SALDO ANTES DE REPOSICION	REPOSICION	SALDO FINAL
531,97	237,24	294,73	400	694,73 $\mu$
694,73	103,44	591,29	400	991,29
991,29	458,80	532,49	0	532,49

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



NOVIEMBRE				
SALDO INICIAL	GASTOS	SALDO ANTES DE REPOSICION	REPOSICION	SALDO FINAL
532,49	135,80	396,69	400	796,69
796,69	326,44	470,25	400	870,25
870,25	312,38	557,87	-	557,87

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

DICIEMBRE				
SALDO INICIAL	GASTOS	SALDO ANTES DE REPOSICION	REPOSICION	SALDO FINAL
557,87	159,20	398,67	400	798,67
798,67	71,45	727,22	400	1127,22
1127,22	494,60	632,62	-	632,62

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Se observó en el mayor de la cuenta caja chica, un saldo inicial en el año 2015 un valor menor al fondo establecido; en cuanto a las reposiciones en los meses de Enero a Septiembre el movimiento de la cuenta estuvo acorde a la política establecida, sin embargo en los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre se observa que no se llega al valor de 100,00 dólares para realizar la reposición, y el saldo a fin de año es de 632,62 dólares, el cual no es el mismo que el presentado en los estados financieros de la entidad.

Elaborado por: Los Autores.  
Fecha de elaboración: 21/07/2018  
Supervisado por: Ing. Mónica Duque.  
Fecha de supervisión:



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Efectivo y Equivalente al**

**efectivo:** Indague que los depósitos consten con el respaldo correspondiente y sean ingresados en su totalidad en la contabilidad.

### Banco Pichincha

Fecha	# ASIENTO CONTABLE	VALOR	N° DE DEPÓSITO	CONCEPTO	OBSERVACIONES
28-abr-15	67411	5.000,00	2850690	Depósito para pago de crédito	Sin papeleta
23-sep-15	36106	4.432,55	2038668	Anticipo de cliente	Sin papeleta
13-oct-15	59748	6.500,00	1557256	Ventas	Sin papeleta

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

### Banco de Machala

Todos los depósitos tenían papeletas de depósito y su respectivo registro.

**Conclusiones:** De los 266 depósitos como muestra en el banco de Pichincha y 151 depósitos en el Banco de Machala, con respecto al banco Pichincha se encontró que en los depósitos N° 2850690, 2038668 y 1557256 no se encontraban las papeletas de depósito; pero en general los depósitos se encontraban debidamente sustentados; en cuanto a los depósitos en el banco de Machala todas se encontraban con su documento de respaldo y su registro.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 01/08/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Verifique que se cumpla con las políticas de crédito de acuerdo al tipo de cliente.

Mediante entrevista con gerencia, responsable del control y manejo de las cuentas por cobrar clientes, se pudo verificar el cumplimiento de las políticas de crédito mediante comparación de la información general de los clientes ingresada en el sistema SAGI y el historial de los clientes, la gerencia define el plazo de crédito que se otorga a los clientes en base a un análisis de los montos de las 3 primeras compras y referencias de proveedores del cliente obtenidas por los vendedores. Así mismo se verificó que las compras de los nuevos clientes sean a contado.

Lo mencionado anteriormente, refleja que la empresa se preocupa por cumplir con sus políticas de crédito para tratar de tener un manejo eficiente de su cartera, inclusive se constató la aplicación de la política de no otorgar comisiones a los vendedores, cuando estos realizan los cobros fuera del periodo establecido, sin embargo los clientes con frecuencia exceden los plazos establecidos (8 a 60 días según su categorización), llegando hasta los 90 o más días para cancelar las compras.

**Conclusión:** Mediante la entrevista con la gerente y luego de haber observado el proceso para definir políticas de crédito a los clientes y sobre no entregar las comisiones a los agentes vendedores por no realizar los cobros de acuerdo a lo establecido de manera verbal por la gerencia, se concluye que no cuentan con políticas de crédito en un manual y los vendedores incumplen al no realizar cobros correspondientes a los clientes deudores.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 08/08/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Constate la existencia de reportes de cobro y sus respectivas firmas de responsabilidad.

EJECUTIVO DE VENTAS	FIRMAS SOLO DE CAJERO	FIRMAS SOLO DE RECAUDADOR	FIRMAS DE CAJERO Y RECAUDADOR	SIN FIRMAS	TOTAL
Vendedor 1	15	24	211	2	252
Vendedor 2	-	148	13	-	161
Vendedor 3	-	185	54	-	239
Vendedor 4	-	79	12	-	91
Vendedor 5	114	-	-	109	223
<b>TOTAL</b>	129	436	290	111	966

**Fuente:** (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

**Realizado por:** Los autores

**Conclusión:** De acuerdo con la revisión de los reportes diarios de cobros físicos de cada agente vendedor los cuales son emitidos y entregados a la auxiliar de oficina, se observó que de 966 reportes totales, 129 se encontraban con firmas solo del cajero, 436 reportes con firmas solo del recaudador, 111 sin firmas y solamente 290 reportes se encuentran firmados por el cajero y por el recaudador; lo que puede ocasionar que exista evasión de responsabilidades ante errores que se pueden presentar en el registro de los

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 15/08/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Compruebe que los comprobantes de cobro se registren en la contabilidad y se reflejen en el reporte de cuentas por cobrar.

CLIENTE	SALDO SEGÚN RECIBO DE COBRO	SALDO SEGÚN MAYORES	SALDO SEGÚN REPORTE	DIFERENCIA
0703930552001	3.830,39	3.830,39	4.264,09	(433,70)
000319	13.461,24	13.461,24	13.505,69	(44,45)
003750	12.078,79	12.078,79	12.098,62	(19,83)
1490815801001	3.625,77	3.625,77	9.214,04	(5.588,27)
003356	3.511,24	3.511,24	5.843,80	(2.332,56)
0102045150001	6.208,37	6.208,37	7.481,94	(1.273,57)
005880	4.572,45	4.572,45	4.572,52	(0,07)
006825	3.044,45	3.044,45	3.920,51	(876,06)
003422	952,55	952,55	4.479,47	(3.526,92)
0704438613001	2.640,04	2.640,04	3.155,75	(515,71)
001539	2.278,52	2.278,52	2.831,81	(553,29)
005854	2.451,08	2.451,08	2.451,07	0,01
000759	2.593,55	2.593,55	2.502,82	90,73
0190341607001	2.088,04	2.088,04	2.088,00	0,04
004797	1.012,71	1.012,71	4.322,88	(3.310,17)
<b>TOTAL</b>	<b>102.487,61</b> $\Sigma$	<b>102.487,61</b> $\Sigma$	<b>120.871,43</b> $\Sigma$	<b>(18.383,82)</b> $\Sigma$

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Al realizar una verificación de los recibos de cobros y su contabilización, se comprueba el registro integro de los mismos demostrando razonabilidad con el estado financiero, sin embargo al obtener el reporte de cuentas por cobrar emitido por el programa SAGI, se encontraron diferencias entre saldos del mayor y reporte, lo que genera inconvenientes con los clientes por no contar con reportes que son entregados a los vendedores para los cobros sin poder autenticar los saldos.

Elaborado por: Los Autores.  
Fecha de elaboración: 24/08/2018  
Supervisado por: Ing. Mónica Duque.  
Fecha de supervisión:

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Verifique que el cálculo de las provisiones de incobrables sea correcto y este de acuerdo con la normativa vigente.

Provisión para cuentas incobrables inicio 2015					(24.953,00)
Liquidación de cuentas incobrables año 2010					13.893,33
CODIGO CLIENTE	FACTURAS VENCIDAS	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR	
4717	1	19/01/2010	09/02/2010	223,52	
5361	13	30/09/2010	20/10/2010	2.067,40	
5908	1	17/12/2010	07/01/2011	2.546,43	
3087	1	23/12/2010	13/01/2011	2.009,92	
4289	1	07/09/2010	28/09/2010	130,62	
4967	1	10/12/2010	31/12/2010	800,14	
5918	1	18/06/2010	09/07/2010	399,42	
1520	1	19/08/2010	09/09/2010	292,43	¥
3928	2	12/01/2010	02/02/2010	597,30	
4001	3	05/03/2010	26/03/2010	92,77	
5995	1	17/09/2010	08/10/2010	129,52	
2208	1	28/01/2010	18/02/2010	73,83	
5436	1	07/12/2010	28/12/2010	41,90	
6121	1	02/09/2010	23/09/2010	69,50	
5722	1	12/08/2010	12/08/2010	2.969,21	
6046	1	09/07/2010	30/07/2010	181,53	
6215	1	30/11/2010	21/12/2010	1.267,89	
<b>Cuentas y documentos por cobrar año 2015</b>					<b>347.443,00V</b>
<b>1% Provisión del año 2015</b>					<b>3.474,43V</b>
<b>Provisión cuentas incobrables final 2015</b>					<b>(14.534,10)V</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Se constató el cálculo de las provisiones de cuentas por cobrar de acuerdo con la ley de régimen tributario interno, confirmando la veracidad del cálculo y la eliminación definitiva de las cuentas incobrables por su antigüedad (5 años), las mismas que se confirmó con sus mayores, es así que dicha provisión no excede del 10% de la totalidad de la cartera.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 30/08/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Inventario:** Verifique si se procede a registrar de manera oportuna el ingreso y salida de mercadería.

Cliente	Fecha	# Asiento Contable	# Factura	Valor	Concepto de registro
			<b>Diferencia</b>	<b>V825,75</b>	
000759	01-jun-15	17969	001-005-000003274	<b>V2.147,88</b>	<b>Costo de venta</b>
	01-jun-15	17968	001-005-000003274	<b>V1.322,13</b>	<b>Venta Total</b>
	01-jun-15	17968	001-005-000003274	<b>V 225,00</b>	Venta 0%
	01-jun-15	17968	001-005-000003274	<b>V1.097,13</b>	Venta 12%

**Realizado por:** Los autores

**Conclusión:** Luego de verificar el registro oportuno de ingreso y salida de mercadería con los mayores de compras, ventas, notas de crédito e inventario junto con su documentación de respaldo (facturas y notas de créditos), se observó en la venta del 01 de junio al cliente 00759 su registro de la venta es oportuno pero en cuanto al valor de la misma es menor al de su costo de venta, se genera debido a que la gerente quien responsable de la facturación de esta venta disminuyo el valor del producto sin considerar que se encontraba por debajo del costo, generando una perdida

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 06/09/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Inventario:** Compruebe la existencia de la contratación de seguro de la mercadería contra siniestros y su vigencia.

**NOMBRE DE LA ASEGURADORA:** ACE Seguros S.A.

**ASEGURADO:** Aguirre y Celi ACTIVENTAS Cía. Ltda.

**RAMO:** INCENDIO.

**POLIZA REF:** 365567 **α**

**VIGENCIA: DESDE:** 12:00 del 20 de mayo de 2015

**HASTA:** 12:00 del 20 de mayo de 2016

**DIRECCIÓN:** Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf.

**GIRO DEL NEGOCIO:** Compra, Venta, Importación y distribución de productos de consumo masivo.

**VALOR:** 3.055,14

**OBJETO ASEGURADO:**

**INCENDIO**

**VALOR ASEGURADO**

Mercaderías

100.000,00

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Se comprueba la existencia de la póliza de seguros que cubre las mercaderías de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., en el ramo de incendios, demostrando preocupación por parte de gerencia para salvaguardar sus activos más importantes, sin embargo puede presentarse otro tipo de catástrofes como inundaciones y/ o robos para los cuales no existe cobertura.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 08/09/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Inventario:** Constate el saldo de inventario que se presenta en el estado financiero.

MES	SALDO INICIAL	COMPRAS NETAS	VENTAS NETAS	SALDO FINAL
Enero	234.966,59	151.085,79	171.295,21	214.757,17
Febrero	214.757,17	125.446,89	135.709,70	204.494,36
Marzo	204.494,36	201.978,67	141.911,18	264.561,85
Abril	260.561,85	171.593,16	169.494,60	262.660,41
Mayo	262.660,41	161.225,37	142.292,44	281.593,34
Junio	281.593,34	143.309,29	141.589,67	283.312,96
Julio	283.312,96	152.754,87	150.804,23	285.263,60
Agosto	285.263,60	148.702,51	143.813,91	290.152,20
Septiembre	290.152,20	114.708,92	157.563,92	247.297,20
Octubre	247.297,20	164.553,65	160.307,46	251.543,39
Noviembre	251.543,39	173.704,91	157.065,79	268.182,51
Diciembre	268.182,51	109.188,14	139.510,34	237.860,31

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Se constató los saldos de inventarios que son presentados en los estados financieros, mediante la revisión del mayor de la cuenta, y documentos autorizados de compras y ventas que sustentan los movimientos del inventario, demostrando así razonabilidad de lo presentado por la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., en sus estados financieros.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 12/09/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Inventario:** Indague como se encuentra clasificada la mercadería para el registro contable y su almacenamiento.

De acuerdo a la observación en el programa SAGI, se pudo conocer que la empresa clasifica sus inventarios de la siguiente manera:

El primer criterio de clasificación es ordenar a los proveedores y sus líneas de productos alfabéticamente, y finalmente en cada línea se encuentra detallado los productos con sus respectivos códigos, para asignar el código se considera tres atributos:

### DIS0008

**DIS:** Proveedor

**00:** línea de producto

**08:** secuencial de acuerdo a las características del producto.

LÍNEA DE PRODUCTO	CÓDIGO ASIGNADO
Alimentos De Mascota	00
Artículos De Ferretería	01
Artículos Del Hogar	02
Aseo Personal	03
Cereales	04
Cuidado Personal	05
Escolar	06 &
Insecticidas	07
Limpieza Del Hogar	08
Mantenimiento De Vehículo	09
Pañales	10
Pastas- Fideos	11
Perfumería	12
Varios	13

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores



Mediante visita a las bodegas de la empresa Aguirre y Celi Activentas se pudo observar que cuenta con tres bodegas, la mercadería se encuentra almacenada de la siguiente manera:

En la primera bodega se encuentra almacenado los productos de higiene personal y alimentos de mascotas. En la segunda bodega se observó el almacenamiento de productos perecibles. Finalmente en la tercera bodega se encuentra almacenado insecticidas y productos de limpieza y demás.

Se observó que los productos se encuentran en estantes, separados los productos de la pared y también la separación de estante con estante, cumpliendo con normas de higiene emitidos por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria - ARCSA.

**Conclusión:** La verificación de la clasificación y almacenamiento del inventario nos indica que existe un orden en los diferentes productos, lo que genera ahorro de tiempo para los responsables de facturación y despacho de pedidos, además que se puede observar una adecuada separación de los productos sin perjudicar la calidad de los mismos.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 15/09/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Inventario:** Verifique que la aplicación del método de valoración de inventarios sea correcta.

Producto	Costo unitario según kardex	Costo unitario según Auditoría.	Diferencia
Gel antibacterial aval natural 60 ml.	\$ 0,83	\$ 0,87	0,04
Set manicure Carlitos	\$ 2,30	\$ 2,17	(0,13)
Biberón Carlitos clásico 8-9onz x0035	\$ 0,99	\$ 0,97	(0,02)
Tetina Carlitos boca ancha(cajita) x 1	\$ 0,72	\$ 0,65	(0,07)
Algodón Carlitos farma algodón 8gr. X 1	\$ 1,36	\$ 1,41	0,05
Cepillo sanxiao transparente zp2220nk	\$ 3,42	\$ 3,61	0,19

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Producto	Costo total según kardex	Costo total según Auditoría.	Diferencia
Gel antibacterial aval natural 60 ml.	\$ 96,28	\$ 100,92	4,64
Set manicure Carlitos	\$ 92,00	\$ 86,80	(5,20)
Biberón Carlitos clásico 8-9onz x0035	\$ 165,33	\$ 161,99	(3,34)
Tetina Carlitos boca ancha(cajita) x 1	\$ 60,48	\$ 54,60	(5,88)
Algodón Carlitos farma algodón 8gr. X 1	\$ 1.897,20	\$ 1.966,95	69,75
Cepillo sanxiao transparente zp2220nk	\$ 2.264,04	\$ 2.389,82	125,78

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Aplicación del método promedio ponderado de la empresa.

**Producto:** Gel antibacterial aval natural 60 ml.

Proceso	Debe	Haber	Saldo	Costo
Compras	120,00	0,00	120,00	0,81
Ventas	0,00	36,00	84,00	0,81
Ventas	0,00	3,00	81,00	0,81
Ventas	0,00	12,00	69,00	0,81
Ventas	0,00	48,00	21,00	0,81
Ventas	0,00	20,00	1,00	0,81
Compras	120,00	0,00	121,00	0,87
Ventas	0,00	12,00	109,00	0,87
Devolución ventas	7,00	0,00	116,00	0,81
<b>Promedio</b>				<b>0,83</b>

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Aplicación del método promedio ponderado de la empresa.

Proceso	Entradas			Salidas			Saldos		
	CANT	CU	CT	CANT	CU	CT	CANT	CU	CT
Compras	120	0,81	97,2				120	0,81	97,2
Ventas				36	0,81	29,16	84	0,81	68,04
Ventas				3	0,81	2,43	81	0,81	65,61
Ventas				12	0,81	9,72	69	0,81	55,89
Ventas				48	0,81	38,88	21	0,81	17,01
Ventas				20	0,81	16,2	1	0,81	0,81
Compras	120	0,87	104,4				121	0,869	105,21
Ventas				12	0,869	10,4	109	0,869	94,7
Devolución	7	0,86	6,086				116	<b>0,87</b>	100,8

**Producto:** Gel antibacterial aval natural 60 ml.

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Se constató el método de valoración de inventarios usado por la empresa Aguirre y Celi Activentas, el mismo que es el promedio ponderado, sin embargo luego de realizar la prueba se determina que el método no se aplica de la manera correcta en ninguno de los productos que maneja la empresa, la forma de obtener el costo por parte de la empresa es mediante el promedio de todos los costos de las transacciones que se producen durante el año, sin considerar las cantidades.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 27/09/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



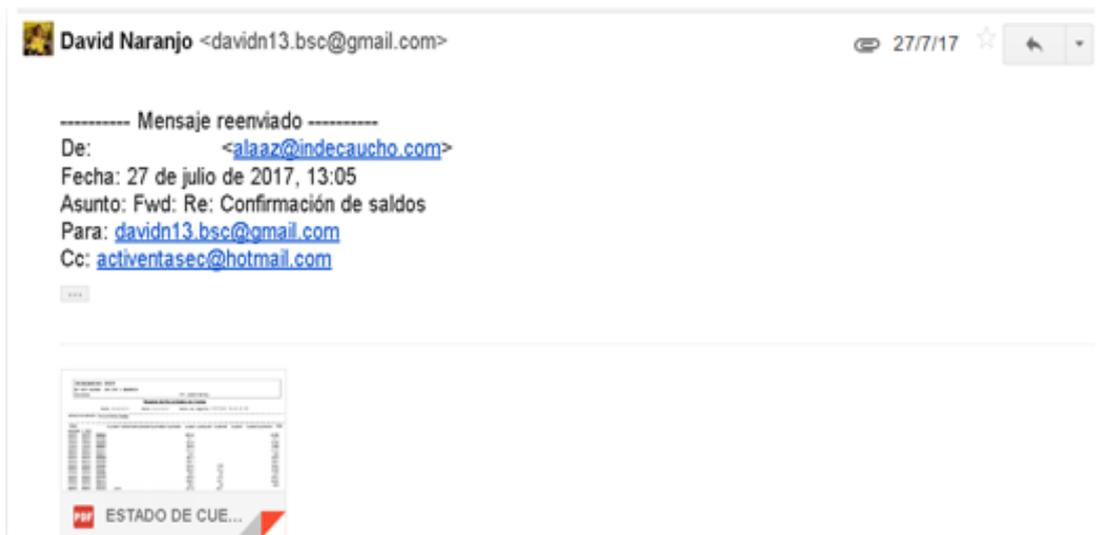
**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

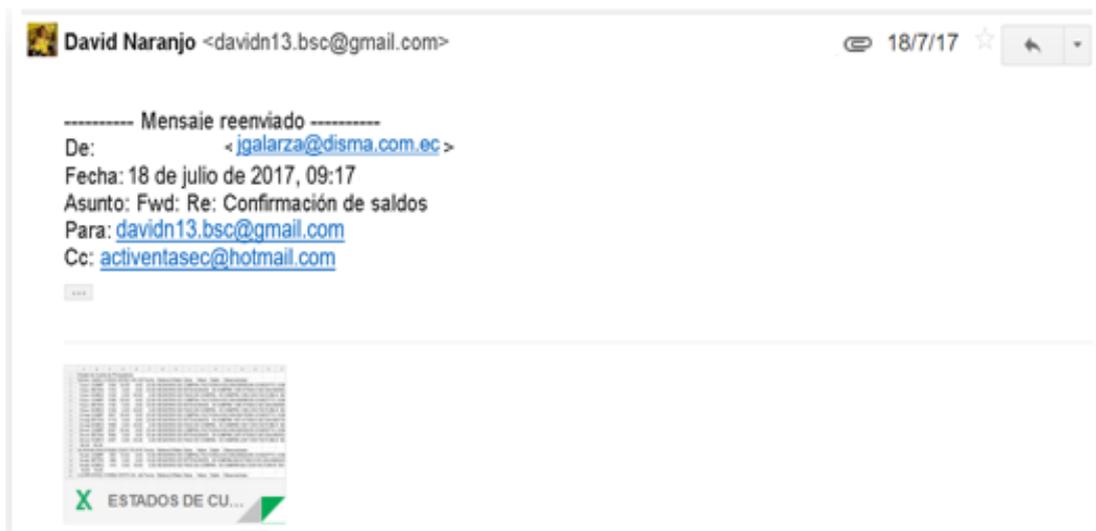
**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por pagar corrientes:** Confirme la existencia de cuentas por pagar con los proveedores.

### INDECAUCHO $\alpha$

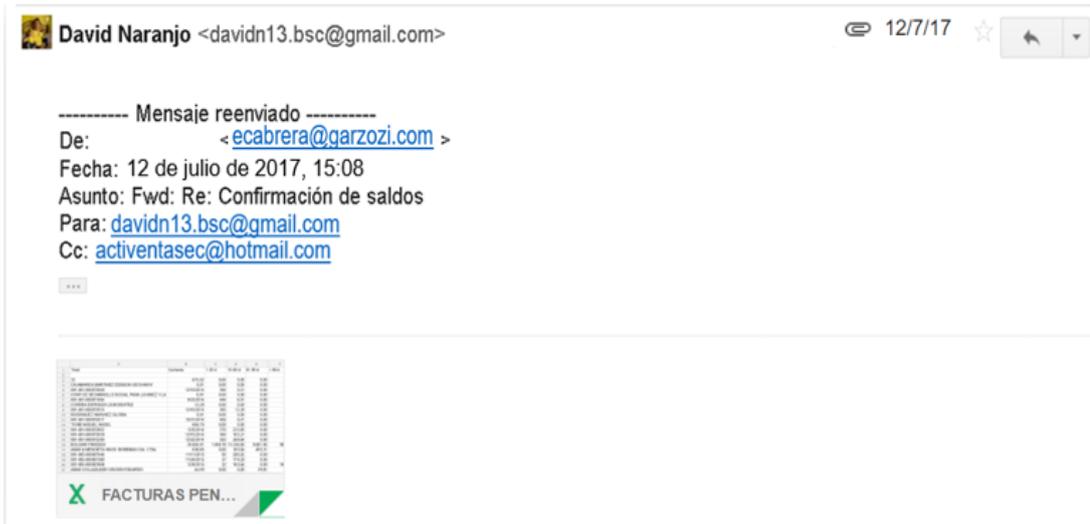


### DISMA $\alpha$

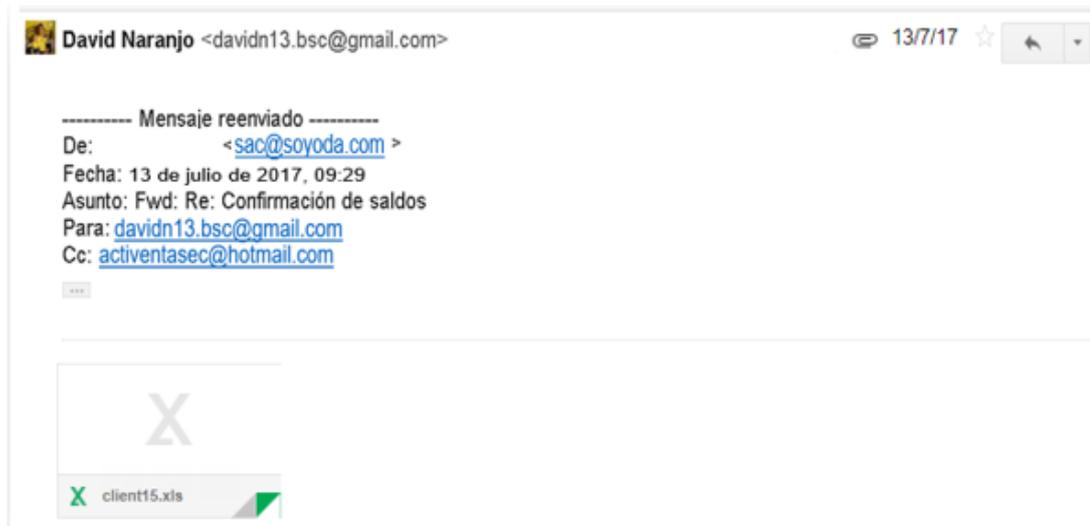




**OTELLO & FABELL α**



**IMPORPARIS α**



**CUADRO DE RESUMEN**

Proveedor	Saldo según confirmación	Saldo según contabilidad	Diferencias	% Participación
DISMA	134.138,68	134.138,68	-	29%
IMPORPARIS	26.786,28	26.786,28	-	6%
INDECAUCHO	43.143,90	43.143,90	-	9%
OTELLO & FABELL	88.139,18	88.139,18	-	19%
<b>TOTAL</b>	<b>292.208,04Σ</b>	<b>292.208,04Σ</b>	-	<b>63%</b>



**Conclusión:** Luego de enviar correos electrónicos solicitando a los principales proveedores de la empresa Aguirre Y Celi Activentas Cía. Ltda. la confirmación de los saldos pendientes de pago que mantenía la empresa en el año 2015, se pudo constatar las cuatro empresas tomadas como muestra, sus saldos fueron verificados con el mayor y reporte de proveedores en el cual se constató la veracidad de las cuentas, representado en su conjunto el 63% del total de las cuentas y documentos por pagar comerciales.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 12/10/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por pagar corrientes:** Verifique la existencia de documentación que sustente los préstamos que poseen con socios y estén debidamente autorizados.

SOCIO	VALOR	FECHA	COMP. INGRESO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
Socio 2	5.000,00	23/01/2015	64046	Socio 2 (si) Contadora (si) Gerente (si)
Socio 2	7.200,00	22/08/2015	89654	Socio 2 (si) Contadora (si) Gerente (si)
Socio 4	20.000,00	16/08/2014	88763	Socio 4 (si) Contadora (si) Gerente (si)
Socio 3	18.000,00	10/12/2014	99989	Socio 4 (si) Contadora (si) Gerente (si)

**Conclusión:** Mediante la revisión de los comprobantes de ingreso físicos y los mayores de la cuenta se constató la existencia de préstamos que posee la empresa con sus socios, se evidenció las firmas de responsabilidad que constaba del socio, contadora y gerente.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 17/10/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Cuentas y documentos por pagar corrientes:** Verifique los pagos de las obligaciones financieras y constatar los saldos presentados en los estados financieros.

Fecha	Tipo De Transacción	Documento Contable	# Documento	Documento De Pago	Según Contabilidad	Según Auditoría.		Diferencias
						Pago Capital	Pago Interés	
<b>Banco De Machala</b>								
<b>Crédito No: 519349</b>		<b>Saldo Final Año 2014</b>			<b>27141,16</b>	<b>27141,16</b>	0,00	
28-ene-15	crédito cuota 4-24	egreso banco	49537	Debito. # 1410259401	1.431,63	1.169,17	262,46	-
26-feb-15	crédito cuota 5-24	egreso banco	49603	Debito. # 1410259402	1.431,63	1.180,48	251,15	-
27-mar-15	crédito cuota 6-24	egreso banco	49681	Debito. # 1410259403	1.431,63	1.215,09	216,54	-
26-abr-15	crédito cuota 7-24	egreso banco	49723	Debito. # 1410259404	1.431,63	1.203,64	227,99	α -
28-may-15	crédito cuota 8-24	egreso banco	49798	Debito. # 1410259405	1.431,63	1.222,26	209,37	-
26-jun-15	crédito cuota 9-24	egreso banco	50090	Debito. # 1410259406	1.431,63	1.227,10	204,53	-
26-jul-15	crédito cuota 10-24	egreso banco	50233	Debito. # 1410259407	1.431,63	1.245,18	186,45	-
26-ago-15	crédito cuota 11-24	egreso banco	50782	Debito. # 1410259408	1.431,63	1.251,01	180,62	-



26-sep-15	crédito cuota 12-24	egreso banco	50999	Debito. # 1410259409	1.431,63	1.263,11	168,52	-
26-oct-15	crédito cuota 13-24	egreso banco	51032	Debito. # 1410259410	1.431,63	1.280,32	151,31	-
26-nov-15	crédito cuota 14-24	egreso banco	51069	Debito. # 1410259411	1.431,63	1.287,70	143,93	-
26-dic-15	crédito cuota 15-24	egreso banco	65860	Debito. # 1410259412	1.431,63	1.304,40	127,23	-
		<b>Total Pago Año 2015</b>			17.179,56	14.849,46	2.330,10	Σ
		<b>Gastos Financieros</b>			2.330,10		2.330,10	-
		<b>Pago Capital 2015</b>			<b>14.849,46</b>	<b>14.849,46</b>		-
		<b>Saldo Obligación Fin.</b>			<b>12.291,70</b>	<b>12.291,70</b>		-

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Fecha	Tipo De Transacción	Documento Contable	# Dto.	Dto. De Pago	Según Contabilidad	Según Auditoría.		Dif.
						Pago Capital	Pago Interés	
<b>Banco Machala</b>								
<b>Crédito No: 552578</b>		<b>VALOR DE CREDITO</b>			<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>		
19-ago-15	crédito cuota 1-30	egreso de banco	50777	DEBITO. # 1510137402	5.032,55	3784,78	1.247,77	-
19-sep-15	crédito cuota 2-30	egreso de banco	50983	DEBITO. # 1510137402	3.019,53	2282,51	737,02	-
19-oct-15	crédito cuota 3-30	egreso de banco	51027	DEBITO. # 1510137403	3.019,53	2327,65	691,88	-

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



24-nov-15	crédito cuota 4-30	egreso de banco	51064	DEBITO. # 1510137402	3.019,53	2327,09	692,44	-
19-dic-15	crédito cuota 5-30	egreso de banco	65855	DEBITO. # 1510137402	3.019,53	2371,21	648,32	α-
		<b>Total Pago Año 2015</b>			17.110,67	13093,24	4.017,43	Σ
		<b>Gastos Financieros</b>			4.017,43		4.017,43	-
		<b>Pago Capital 2015</b>			13.093,24	13.093,24		-
		<b>Saldo Obligación Fin.</b>			<b>66.906,76</b>	<b>66.906,76</b>		-

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

Inst. Financiera	Fecha	# Asiento Contable	Según Contabilidad	Según Auditoría.	Diferencias
Coop. La Merced	05/12/2015	69079	3.000,00	3.000,00α	-
<b>SALDO OBLIGACIÓN FINANCIERA</b>			<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	-

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión.-** Luego de revisar los documentos de débito bancario y compararlos con los egresos de bancos registrados en la contabilidad, se determina que los saldos de las obligaciones financieras correspondiente a las cuentas y documentos por pagar corrientes son razonables, ya que no presentan diferencias en ninguna de las instituciones financieras examinada, lo que demuestra la existencia e integridad de los pagos realizados por la empresa a las instituciones financieras con las cuales mantiene deudas.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 26/10/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Ventas:** Constate el valor de las ventas que fueron presentados en el estado de resultados.

Concepto	Según Contabilidad	Según Auditoría	Diferencia
Ventas 12%	1.667.882,06	1.667.882,06	-
Ventas 0%	460.794,35	460.794,35	-
Descuentos 12%	2.967,42	2.967,42	-
Descuentos 0%	435,44	435,44	-
Devoluciones 12%	159.929,75	159.929,75	-
Devoluciones 0%	36.011,99	36.011,99	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>Σ1.929.331,81</b>	<b>1.929.331,81</b>	<b>Σ -</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Luego de la verificación de saldos de las ventas con los mayores se constata que los saldos presentados en el estado de resultados de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., son razonables sin encontrar diferencias en las mismas.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 30/10/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



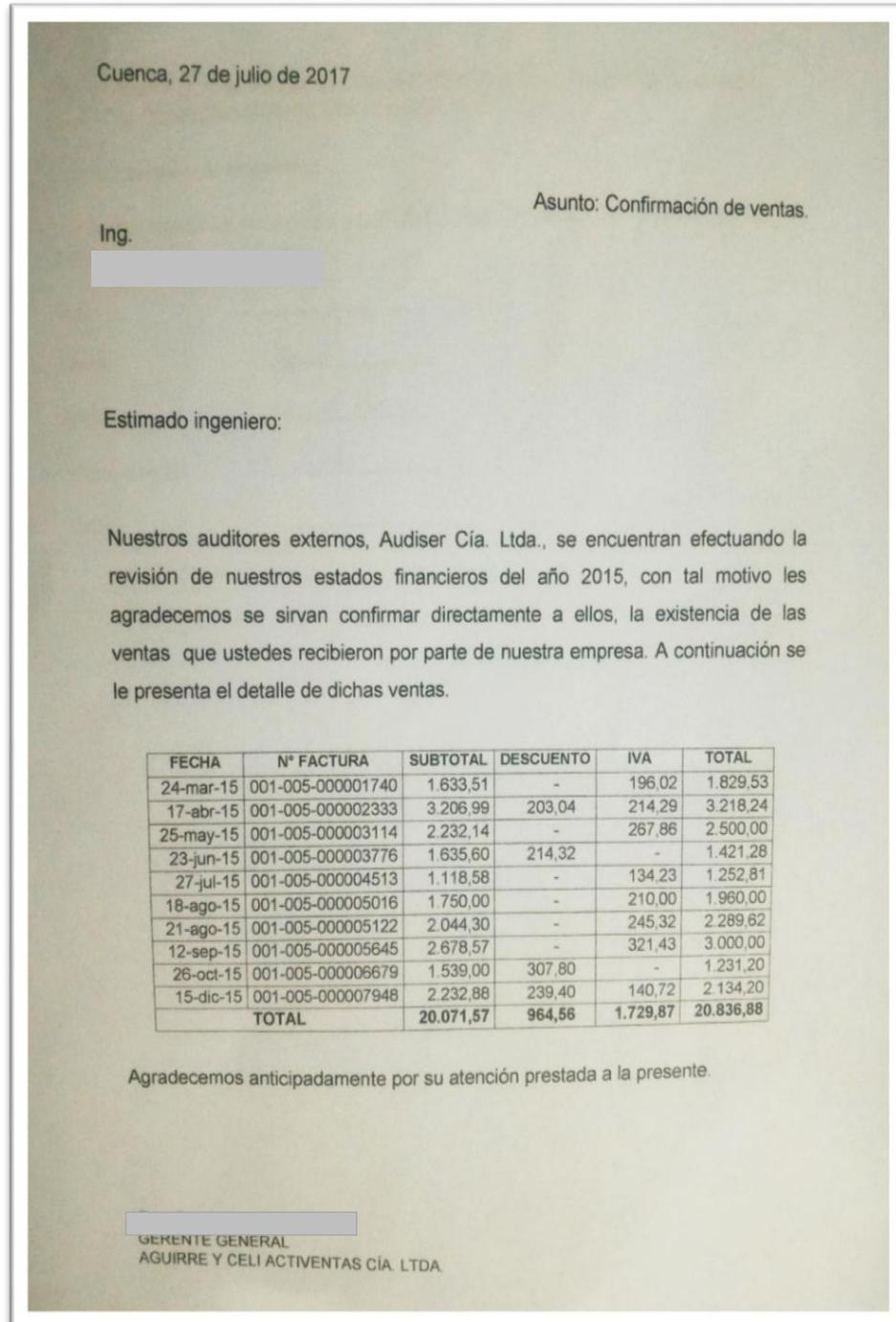
EJ5.2

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Ventas:** Solicite confirmaciones de clientes para comprobar la existencia de ventas.





**RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO,  
SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.**

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del  
2015 era de USD 20836.86.

Por: \_\_\_\_\_

Firma: [Firma manuscrita]

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: Deño

Fecha: \_\_\_\_\_



Cuenca, 27 de julio de 2017

Asunto: Confirmación de ventas.

Señora



Estimada señora:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBT	DESC	IVA	TOTAL
10-feb-15	001-005-000000850	76,01	9,85	7,94	74,10
23-mar-15	001-005-000001711	64,82	1,94	7,55	70,43
05-abr-15	001-005-000002018	94,26	2,83	10,97	102,40
07-abr-15	001-005-000002026	67,29	4,87	7,49	69,91
16-abr-15	001-005-000002310	66,73	-	8,01	74,74
08-may-15	001-005-000002773	62,20	1,87	7,24	67,57
26-may-15	001-005-000003132	74,39	2,23	8,66	80,82
02-jun-15	001-005-000003299	169,10	5,07	19,68	183,71
09-jun-15	001-005-000003462	92,33	4,70	10,52	98,15
27-jul-15	001-005-000004516	113,77	10,14	12,44	116,07
21-ago-15	001-005-000005098	96,60	9,90	8,76	95,46
15-sep-15	001-005-000005655	73,48	10,50	7,56	70,54
29-sep-15	001-005-000006002	109,99	17,18	11,14	103,95
12-oct-15	001-005-000006314	127,09	17,18	13,19	123,10
27-oct-15	001-005-000006682	117,20	17,94	11,91	111,17
30-oct-15	001-005-000006849	101,26	0,21	12,13	113,18
13-nov-15	001-005-000007163	66,08	7,22	7,06	65,92
08-dic-15	001-005-000007726	141,49	8,32	15,98	149,15
22-dic-15	001-005-000008075	169,14	21,20	17,75	165,69
	<b>TOTAL</b>	<b>2.056,05</b>	<b>162,15</b>	<b>225,64</b>	<b>2.119,54</b>



Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

[Redacted]  
GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.

**RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO, SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.**

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2015 era de USD \$ 2119,54.

Por: 

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: [Redacted] \_\_\_\_\_

Título o cargo: Dueña \_\_\_\_\_

Fecha: 27 - Jul - 2017 \_\_\_\_\_

Cuenca, 28 de julio de 2017

Asunto: Confirmación de ventas.

Señor

Estimado señor:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
02-feb-15	001-005-00000671	661,37	6,78	78,55	733,14
09-feb-15	001-005-00000837	465,00	-	55,80	520,80
23-mar-15	001-005-000001715	120,77	3,86	14,03	130,94
29-oct-15	001-005-000006843	2.571,69	100,45	239,52	2.710,76
04-nov-15	001-005-000006886	554,40	79,20	-	475,20
04-nov-15	001-005-000006887	1.866,43	14,38	222,25	2.074,30
	<b>TOTAL</b>	<b>6.239,66</b>	<b>204,67</b>	<b>610,15</b>	<b>6.645,14</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.



**RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO, SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.**

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2015 era de USD \_\_\_\_\_

Por: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: \_\_\_\_\_

Fecha: 28-Jul-2017



Cuenca, 28 de julio de 2017

Señor

Asunto: Confirmación de ventas.

Estimado señor:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
09-ene-15	001-005-00000164	2.339,36	-	280,72	2.620,08
02-feb-15	001-005-00000668	1.006,83	-	56,47	1.063,30
06-feb-15	001-005-00000828	1.070,78	-	128,49	1.199,27
27-feb-15	001-005-000001246	1.184,47	-	129,09	1.313,56
24-mar-15	001-005-000001747	976,72	1,54	117,02	1.092,20
27-mar-15	001-005-000001870	2.555,87	-	306,70	2.862,57
24-abr-15	001-005-000002488	925,72	-	111,09	1.036,81
25-may-15	001-005-000003118	1.852,94	-	222,35	2.075,29
07-ago-15	001-005-000004825	907,20	-	108,86	1.016,06
04-sep-15	001-005-000005450	1.782,63	-	213,92	1.996,55
16-nov-15	001-005-000007191	1.365,42	-	163,85	1.529,27
	<b>TOTAL</b>	<b>15.967,94</b>	<b>1,54</b>	<b>1.838,56</b>	<b>17.804,96</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

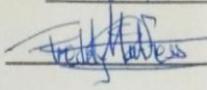
GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.



RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO,  
SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de  
Diciembre del 2015 era de USD 17804,96.

Por: 

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: Mercederista

Fecha: \_\_\_\_\_



Asunto: Confirmación de ventas.

Señor  
[Redacted]

Estimado señor:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
19-feb-15	001-005-000001026	1.355,40	-	162,65	1.518,05
23-feb-15	001-005-000001114	1.583,31	-	154,29	1.737,60
25-mar-15	001-005-000001811	3.276,62	90,24	317,39	3.503,77
16-abr-15	001-005-000002299	1.534,01	3,43	183,67	1.714,25
08-may-15	001-005-000002779	1.946,44	-	233,57	2.180,01
27-may-15	001-005-000003161	1.358,43	-	141,17	1.499,60
14-jul-15	001-005-000004220	2.267,01	-	272,04	2.539,05
23-jul-15	001-005-000004477	1.200,26	-	144,03	1.344,29
20-ago-15	001-005-000005082	1.301,22	-	134,31	1.435,53
25-sep-15	001-005-000005986	1.094,01	-	109,44	1.203,45
16-oct-15	001-005-000006436	1.042,01	-	93,12	1.135,13
12-nov-15	001-005-000007100	1.112,08	19,95	70,35	1.162,48
11-dic-15	001-005-000007902	1.048,91	-	61,61	1.110,52
	<b>TOTAL</b>	<b>20.119,71</b>	<b>113,62</b>	<b>2.077,64</b>	<b>22.083,73</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

[Redacted]  
GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.

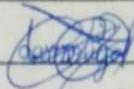


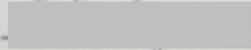
RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO,  
SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de  
Diciembre del 2015 era de USD 22093,78.

Por: \_\_\_\_\_

Firma:  \_\_\_\_\_

Nombre:  \_\_\_\_\_

Título o cargo: \_\_\_\_\_

Fecha: 28 Julio 2017



Cuenca, 27 de julio de 2017

Asunto: Confirmación de ventas.

Señor(es)

Estimados señores:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
07-ene-15	001-005-000000083	1.932,48	117,68	70,90	1.885,70
13-ene-15	001-005-000000195	1.575,77	61,96	50,65	1.564,46
20-ene-15	001-005-000000396	1.981,81	7,85	33,12	2.007,08
29-ene-15	001-005-000000626	1.639,39	41,71	43,90	1.641,58
25-mar-15	001-005-000001806	1.805,48	-	17,07	1.822,55
28-abr-15	001-005-000002530	3.021,92	38,26	38,36	3.022,02
28-may-15	001-005-000003238	1.798,91	57,40	72,47	1.813,98
28-may-15	001-005-000003237	1.799,00	104,47	66,83	1.761,36
23-jun-15	001-005-000003783	1.455,97	15,69	38,05	1.478,33
21-jul-15	001-005-000004387	1.837,66	8,61	18,32	1.847,37
	<b>TOTAL</b>	<b>18.848,39</b>	<b>453,63</b>	<b>449,67</b>	<b>18.844,43</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.



RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO, SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cia. Ltda., al 31 de Diciembre del 2015 era de USD 18.844,83.

Por: [Firma]

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: Gerente

Fecha: 28-Julio-2017



Cuenca, 27 de julio de 2017

Asunto: Confirmación de ventas.

Señor(es)

Estimados señores:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
08-abr-15	001-005-000002110	3.291,98	42,31	367,97	3.617,64
21-abr-15	001-005-000002376	4.335,30	261,48	379,88	4.453,70
12-may-15	001-005-000002836	8.176,23	844,53	468,02	7.799,72
14-may-15	001-005-000002926	3.125,00	-	375,00	3.500,00
18-jun-15	001-005-000003711	5.031,81	-	552,82	5.584,63
26-ago-15	001-005-000005242	2.758,78	-	331,05	3.089,83
09-dic-15	001-005-000007806	5.963,00	9,43	680,23	6.633,80
	<b>TOTAL</b>	<b>32.682,10</b>	<b>1.157,75</b>	<b>3.154,97</b>	<b>34.679,32</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CÍA. LTDA.



RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO,  
SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del  
2015 era de USD 34679,32.

Por: \_\_\_\_\_

Firma: [Firma manuscrita]

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: Contador

Fecha: 27 - Julio - 2018



Cuenca, 27 de julio de 2017

Asunto: Confirmación de ventas.

Señor

Estimado señor:

Nuestros auditores externos, se encuentran efectuando la revisión de nuestros estados financieros del año 2015, con tal motivo les agradecemos se sirvan confirmar directamente a ellos, la existencia de las ventas que ustedes recibieron por parte de nuestra empresa. A continuación se le presenta el detalle de dichas ventas.

FECHA	N° FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA	TOTAL
13-ene-15	001-005-00000223	975,85	-	117,10	1.092,95
22-ene-15	001-005-00000476	1.526,40	-	-	1.526,40
24-feb-15	001-005-000001128	2.262,21	-	271,47	2.533,68
11-mar-15	001-005-000001483	1.917,26	-	46,90	1.964,16
25-mar-15	001-005-000001812	3.455,35	-	414,64	3.869,99
01-abr-15	001-005-000001951	1.553,57	-	186,43	1.740,00
30-abr-15	001-005-000002603	1.001,57	-	120,19	1.121,76
06-may-15	001-005-000002703	1.719,26	-	23,14	1.742,40
05-ago-15	001-005-000004738	957,00	-	114,84	1.071,84
09-sep-15	001-005-000005529	983,72	-	118,05	1.101,77
10-nov-15	001-005-000007027	3.031,11	410,40	117,49	2.738,20
<b>TOTAL</b>		<b>19.383,30</b>	<b>410,40</b>	<b>1.530,25</b>	<b>20.503,15</b>

Agradecemos anticipadamente por su atención prestada a la presente.

GERENTE GENERAL  
AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA.



RECALCAMOS QUE EL PRESENTE NO REPRESENTA UNA SOLICITUD DE COBRO,  
SINO UNA CONFIRMACION DE LAS VENTAS EFECTUADAS.

Sean tan amables de responder:

Las ventas realizadas por Aguirre y Celi "Activentas" Cia. Ltda., al 31 de  
Diciembre del 2015 era de USD 28513,15.

Por: [Firma]

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Título o cargo: Directora

Fecha: \_\_\_\_\_

&



**Conclusión:** Luego de solicitar a diez clientes con mayor volumen de ventas que les realizó la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., en el año 2015, se recibió la respuesta de ocho clientes confirmando la existencia de las facturas que fueron detalladas en el oficio indicando fecha, número de factura, subtotal, descuentos, IVA y el total.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 10/11/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Ventas:** Verifique que exista retenciones luego de la venta con su respectivo documento y porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.

Fecha	# FACTURA	Cliente	Subtotal	IVA	Total	# Retención	Según Contabilidad		Según Auditoría			
							Ret IR	Ret IVA	Ret IR 1%	Diferen.	Ret IVA	Diferen.
25-mar-15	001-005-000001812	0103474961001	3.455,35	414,64	3.869,99	001-001-000011802	34,55	-	34,55	-	-	-
25-mar-15	001-005-000001811	0102078011001	3.276,62	317,39	3.503,77	001-001-000015763	32,77	-	32,77	-	-	-
01-abr-15	001-005-000001965	1191737489001	2.700,90	324,11	3.025,01	001-012-000000102	27,01	97,23	27,01	-	97,23	-
07-abr-15	001-005-000002051	0391008043001	3.446,57	312,21	3.758,78	004-001-000002617	34,47	-	34,47	-	-	-
08-abr-15	001-005-000002110	0190386252001	3.291,98	367,97	3.617,64	003-001-000027415	32,92	-	32,92	-	-	-
09-abr-15	001-005-000002151	0102333390001	3.500,00	420,00	3.920,00	001-001-000007459	35,00	-	35,00	-	-	-
17-abr-15	001-005-000002333	1900210053001	3.206,99	214,29	3.218,24	001-001-000017688	32,07	-	32,07	-	-	-
21-abr-15	001-005-000002376	0190386252001	4.335,30	379,88	4.453,70	003-001-000027583	43,35	-	43,35	-	-	-
28-abr-15	001-005-000002530	0190358011001	3.021,92	38,36	3.022,02	001-001-000010009	30,22	-	30,22	-	-	-
05-may-15	001-005-000002673	0391008043001	4.159,79	388,58	4.548,37	004-001-000002822	41,60	-	41,60	-	-	-
06-may-15	001-005-000002701	0301864187001	3.332,68	399,92	3.732,60	001-001-000000264	33,33	-	33,33	-	-	-
12-may-15	001-005-000002836	0190386252001	8.176,23	468,02	7.799,72	003-001-000028172	81,76	-	81,76	-	-	-
14-may-15	001-005-000002926	0190386252001	3.125,00	375,00	3.500,00	003-001-000028326	31,25	-	31,25	-	-	-
02-jun-15	001-005-000003316	0391008043001	2.906,00	302,28	3.208,28	004-001-000003026	29,06	30,23	29,06	-	30,23	-
18-jun-15	001-005-000003711	0190386252001	5.031,81	552,82	5.584,63	003-001-000029315	50,32	55,28	50,32	-	55,28	-
03-jul-15	001-005-000004002	1490815801001	4.846,99	397,82	5.182,77	001-001-000003193	48,47	-	48,47	-	-	-
24-jul-15	001-005-000004484	0102264967001	4.308,11	460,67	4.756,10	001-001-000008793	43,08	-	43,08	-	-	-
29-jul-15	001-005-000004557	1191737489001	3.831,70	305,72	4.128,37	001-013-000000475	38,32	30,57	38,32	-	30,57	-
26-ago-15	001-005-000005242	0190386252001	2.758,78	331,05	3.089,83	003-001-000031244	27,59	33,11	27,59	-	33,11	-
27-ago-15	001-005-000005264	0102264967001	3.178,77	315,11	3.322,79	001-001-000009824	31,79	-	31,79	-	-	-
16-nov-15	001-005-000007189	0702723982001	4.260,77	494,33	4.613,71	001-001-000011583	42,61	-	42,61	-	-	-
09-dic-15	001-005-000007806	0190386252001	5.963,00	680,23	6.633,80	003-001-000003475	59,63	204,07	59,63	-	204,07	-

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores



**Conclusión:** Se verificó la existencia y cálculo de retenciones que emitieron a la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda. por concepto de ventas en el año 2015, cabe indicar que se verificó de las ventas mayores a 3000,00 dólares, esto equivale a 22 ventas con retenciones.

Esta verificación se realizó conjuntamente con los documentación de respaldo y los respectivos mayores de las cuentas, además se comprobó que el cálculo corresponda a los porcentajes vigentes de acuerdo a lo establecido por la LRTI, concluyendo que el cálculo de las retenciones fue adecuado al igual que el registro fue oportuno.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 22/11/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Ventas:** Indague si en las devoluciones de venta existen notas de crédito autorizadas y su registro oportuno.

Cliente	# Factura	Valor Venta	# Nota De Crédito	Valor N/C	# Asiento Contable	Observaciones
000319	001-005-000004312	1.307,60	001-001-000033336	1.167,50	24600 $\alpha$	La nota de crédito física 33336 no corresponde a la factura 4312, esta n/c pertenece a la factura 65797 por valor de 100,32 n/c.
002928	001-005-000005279	1.233,56	001-001-000033580	1.087,53	31576 $\alpha$	Nota de crédito física se encuentra incompleta no se puede constatar el valor de la devolución

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Para indagar si las devoluciones de ventas contaban con notas de crédito físicas autorizadas y su registro fue oportuno se consideró las notas de crédito que superaban el promedio del universo, esto significó \$480 dólares que correspondía a la revisión de 58 notas de crédito, en el que se encontró error de registro en la nota de crédito 001-001-000033336 por un valor de \$1.167,50 dólares, esta nota de crédito correspondía a la factura N°. 001-005-000065797, por un valor de \$100,32 dólares y no se logró constatar el valor de la nota de crédito física N°. 001-001-000033580, que en el mayor se



Universidad de Cuenca

observó que se encontraba registrada por un valor de 1087,53 dólares correspondiente a la devolución de la factura N°. 001-005-000005279.

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Compras:** Constate el valor presentado de compras sea el mismo que el estado de resultados y su adecuada clasificación de acuerdo a su naturaleza.

CONCEPTO	Saldo según contabilidad	Saldo según Auditoría	Diferencia
Compras 12%	1.306.028,01	1.306.028,01	-
Compras 0%	346.240,41	346.240,41	-
Descuentos 12%	14.285,62	14.285,62	-
Descuentos 0%	7.749,91	7.749,91	-
Devoluciones 12%	9.211,86	9.211,86	-
Devoluciones 0%	1.124,67	1.124,67	-
<b>COMPRAS NETAS</b>	<b>1.619.896,36</b>	<b>1.619.896,36</b>	-

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** Luego de la verificación de saldos de las compras con los mayores se constata que los saldos presentados en el estado de resultados de la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., son razonables sin encontrar diferencias en las mismas al igual que su clasificación.

Elaborado por: Los Autores.  
Fecha de elaboración: 30/11/2017  
Supervisado por: Ing. Mónica Duque.  
Fecha de supervisión:



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Compras:** Verifique que exista las retenciones correspondientes luego de la compra y la aplicación de los porcentajes de acuerdo a la normativa vigente.

Fecha	Proveedor	# Factura	Subtotal	12% IVA	Total	# Retención	Ret IVA	Ret Renta
23/10/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000028484	20.268,06	2.432,17	22.700,23	001-001-000008442	0,00	202,68
07/08/2015	Imporparis S.A.	001-099-000022261	19.363,20	2.323,58	21.686,78	001-001-000008219	0,00	193,63
25/02/2015	Disma C. Ltda.	001-003-000127249	17.325,03	1.031,19	18.356,22	001-001-000007589	0,00	173,25
31/03/2015	Imporparis S.A.	001-099-000008706	16.096,49	1.931,58	18.028,07	001-001-000007776	0,00	160,96
20/05/2015	Imporparis S.A.	001-099-000013350	15.329,91	1.839,59	17.169,50	001-001-000007951	0,00	153,30
10/07/2015	Imporparis S.A.	001-099-000018961	15.329,91	1.839,59	17.169,50	001-001-000008139	0,00	153,30
29/10/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000028889	14.867,48	1.784,10	16.651,58	001-001-000008470	178,41	148,67
29/01/2015	Inde Caucho Cia Ltda	001-901-000000717	12.566,58	1.507,99	14.074,57	001-001-000007509	0,00	125,67
26/01/2015	Operfel	001-001-000039125	12.038,40	1.444,61	13.483,01	001-001-000007505	0,00	120,38
30/03/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000005757	12.036,23	1.444,35	13.480,58	001-001-000007775	0,00	120,36
12/11/2015	Mercantil Garzozzi & Garbu S.A.	001-040-000020488	11.614,01	1.393,68	13.007,69	001-001-000008774	0,00	116,14
26/01/2015	Disma C. Ltda	001-003-000125299	11.600,82	0,00	11.600,82	001-001-000007503	0,00	116,01
30/11/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000031125	11.543,76	1.385,25	12.929,01	001-001-000008834	0,00	115,44
21/08/2015	Mercantil Garzozzi & Garbu S.A.	001-040-000015016	11.513,71	1.381,65	12.895,36	001-001-000008258	0,00	115,14
29/04/2015	Imporparis S.A.	001-099-000011232	11.496,90	1.379,63	12.876,53	001-001-000007868	0,00	114,97
29/06/2015	Disma C. Ltda.	001-003-000137076	11.064,21	256,13	11.320,34	001-001-000008095	25,61	110,64
14/12/2015	Disma C. Ltda.	001-003-000149620	10.874,61	515,57	11.390,18	001-001-000008882	0,00	108,75
02/06/2015	Imporparis S.A.	001-099-000014908	10.508,07	10,63	10.518,70	001-001-000008009	0,00	105,97

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



Fecha	Proveedor	# Factura	Subtotal	12% IVA	Total	# Retención	Ret. IVA	Ret. Renta
09/02/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000000761	10.476,59	1.257,19	11.733,78	001-001-000007546	0,00	104,77
16/07/2015	Mercantil Garzozi & Garbu S.A.	001-040-000011639	10.160,63	1.219,28	11.379,91	001-001-000008164	0,00	101,61
24/11/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000030577	10.095,92	1.211,51	11.307,43	001-001-000008805	0,00	100,96
30/09/2015	Imporparis S.A.	001-099-000028877	9.984,15	1.198,10	11.182,25	001-001-000008362	0,00	99,84
21/05/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000010447	9.911,47	1.189,38	11.100,85	001-001-000007957	0,00	99,11
30/05/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000011664	9.720,00	1.166,40	10.886,40	001-001-000007990	0,00	97,20
20/04/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000007493	9.656,00	1.158,72	10.814,72	001-001-000007830	0,00	96,56
16/12/2015	Disma C. Ltda.	001-003-000149863	9.560,15	1.016,06	10.576,21	001-001-000008894	0,00	95,60
05/03/2015	Otelo & Fabell S.A.	001-040-000003385	9.350,24	1.122,03	10.472,27	001-001-000007657	0,00	93,50
19/01/2015	Disma C. Ltda.	001-003-000124884	9.280,65	0,00	9.280,65	001-001-000007483	0,00	92,81
							<b>204,02</b>	<b>3.437,22</b>

Fuente: (Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., 2015)

Realizado por: Los autores

**Conclusión:** En la verificación de las retenciones correspondientes luego de la compra y la aplicación de los porcentajes de acuerdo a la normativa vigente se revisó de 28 compras representativas con retenciones, y se observó que en dos compras realizaron retenciones que no correspondía en lo referente a retenciones del IVA ya que al ser una compañía limitada de acuerdo con la normativa vigente, no es apto de retener a una empresa de la misma categoría y tampoco a un Contribuyente Especial.; esto se observó en las compras a Otelo & Fabell S.A. según factura 001-040-000028889 que retuvo \$178,41 dólares por concepto de IVA, al igual sucedió en la compra a Disma Cía. Ltda. Según factura 001-003-000137076 que retuvo \$25,61 por el mismo concepto.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 13/12/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



EJ6.4

**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo: Componente: Compras:** Verifique que las notas de crédito sean registradas y se encuentre con firmas de responsabilidad los documentos de sustento.

No.	Fecha	Proveedor	No. N/ crédito	Valor 12%	Valor 0%	No. Factura que aplica	Firmas responsabilidad
1	19/02/2015	INDECAUCHO CIA LTDA	001-901-000000107	509,68		001-901-000000718	SI
2	19/02/2015	INDECAUCHO CIA LTDA.	001-901-000000105	781,58		001-901-000000720	SI
3	19/02/2015	INDECAUCHO CIA LTDA.	001-901-000000106	246,82		001-901-000000722	SI
4	04/03/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000028579	145,80		001-003-000127249	SI
5	18/03/2015	ALESSA S.A.	001-103-000008519	2,14		001-002-000082518	SI
6	30/03/2015	MODERNA ALIMENTOS S.A	025-103-000000250		184,00	025-103-000002262	SI
7	10/04/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000029118	53,03		001-003-000129466	SI
8	01/05/2015	MODERNA ALIMENTOS S.A	025-103-000000297		181,50	025-103-000002569	SI
9	11/05/2015	IMPORPARIS S.A..	001-099-000001716	248,97		001-099-000007414	SI
10	10/06/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010420	227,70		001-001-000003563	SI
11	01/07/2015	MODERNA ALIMENTOS S.A	025-103-000000425		0,46	025-103-000003663	SI
12	08/09/2015	OTELLO & FABELL S.A.	001-040-000005364	2.157,84		001-040-000023016	SI
13	16/09/2015	OPERFEL S.A	001-001-000007872		423,02	001-001-000039446	SI
14	05/10/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000031783	19,44		001-003-000144035	SI
15	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010798	146,88		001-001-000001609	SI
16	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010800	45,12		001-001-000001340	SI
17	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010799	98,37		001-001-000001340	SI
18	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010801	418,03		001-001-000002933	SI
19	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010795	687,38		001-001-000001609	SI
20	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010806	147,67		001-001-000001340	SI
21	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010796	917,18		001-001-000003490	SI
22	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010804	24,77		001-001-000004483	SI
23	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010802	21,83		001-001-000003129	SI
24	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010805	9,49		001-001-000000667	SI
25	06/11/2015	DIMABRU CIA. LTDA.	001-001-000010803	9,67		001-001-000000667	SI
26	24/11/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000032477	128,92		001-003-000139863	SI
27	24/11/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000032478	107,16	335,69	001-003-000138835	SI
28	24/11/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000032499	98,69		001-003-000139024	SI
29	24/11/2015	DISMA C. LTDA	001-003-000032498	186,27		001-003-000139863	SI
30	30/11/2015	JEACUAN S.A.	001-001-000000311	34,02		001-001-000002098	SI
31	11/12/2015	DISTRIBUIDORA LATINA S.A.	001-001-000001352	1.737,41		001-001-000001292	SI
			<b>TOTAL</b>	<b>9.211,86</b>	<b>1.124,67</b>		
			<b>TOTAL DEVOLUCIÓN</b>	<b>10.336,53</b>			

α

**Conclusión:** Al revisar las notas de crédito de compras junto con la factura respectiva tanto física como registro y las firmas de autorización; se verificó que no existe variación en el registro con la documentación y existe firmas de responsabilidad de contadora y empresa proveedora.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 26/12/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



**Nombre de la Empresa:** Aguirre y Celi “Activentas” Cía. Ltda.

**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera.

**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

**Nombre del Papel de Trabajo:** Informe de Cumplimiento Tributario.

El artículo 102 Responsabilidad de los auditores externos, promotores, asesores, consultores y estudios jurídicos de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las responsabilidades de los auditores externos, señalando que están obligados bajo juramento a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

El artículo 279 Responsabilidad de los auditores externos del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su capítulo V determina que este informe será por separado y deberá presentarse hasta el 31 de Julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la afirmación, o en los plazos establecidos por la administración mediante resolución.

Deberá ser elaborado por personas naturales y jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; La Superintendencia de Bancos y, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

El contenido del informe de cumplimiento tributario incluirá:

- Opinión del auditor externos sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.
- Anexos de informe de cumplimiento tributario elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado (los formatos, contenidos, especificaciones y requerimientos estará de acuerdo a lo establecido por el SRI en su página web).



- Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo.
- Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre.

Nuestro objetivo es verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por parte de la empresa Aguirre y Celi "Activentas" Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015 utilizando normativa internacional (NIA), a pesar de que la legislación Ecuatoriana indica que se debe emitir un informe de cumplimiento tributario, no se lo considera pertinente realizarlo debido a que no responde a los objetivos planteados en este trabajo de titulación.

**Elaborado por:** Los Autores.  
**Fecha de elaboración:** 27/12/2017  
**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque.  
**Fecha de supervisión:**



## **PROTOCOLO DEL PROYECTO INTEGRADOR: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA., PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”**

### **PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL**

#### **Pertinencia académico-científica**

El proyecto integrador que se llevará a cabo tiene pertinencia académico-científica porque será una herramienta de consulta tanto para estudiantes, profesionales y público en general, en relación al proceso de elaboración de una auditoría financiera ya que se regirá a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) de manera íntegra en su elaboración, a su vez la aplicación de conocimientos multidisciplinarios recibidos a lo largo de la formación académica universitaria como: Contabilidad General, en lo referente al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's); finanzas con respecto al análisis y ratios financieros, estructura de capital de trabajo, gestión de cartera, entre otros; tributación en lo relacionado con la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI); y derecho laboral de acuerdo al Código del Trabajo.

#### **Pertinencia social**

La pertinencia social es apoyar a la empresa auditada a mejorar su competitividad en el mercado, proporcionándole asesoría mediante análisis, evaluaciones y recomendaciones en relación al desempeño de sus actividades, así mismo servirá a empresas de la misma actividad económica a tener una guía para saber cómo mejorar cuando se enfrenten a dificultades similares.



## **JUSTIFICACIÓN**

Las empresas de consumo masivo se enfrentan a menudo a problemas en su administración y que afecta a su mejora continua y desarrollo, en relación a la empresa ACTIVENTAS presenta dificultades en: la recuperación de su cartera lo que produce iliquidez para afrontar sus pasivos, costos altos en el mantenimiento de inventarios debido a la poca rotación del mismo, el alto costo financiero que reduce las utilidades generadas por la empresa, incumplimiento de sus obligaciones con proveedores en tiempos establecidos lo que debilita su imagen, insuficiente control interno con los empleados en especial con vendedores en el cumplimiento de metas, según lo planificado por la administración de la empresa, reflejándose los resultados operativos en sus estados financieros.

Es por esto que es necesario la realización de una auditoria financiera a la empresa, ya que al no contar con un departamento de auditoria interna ni asesoría externa, se ha visto con dificultades para solucionar y mejorar los obstáculos que se le han presentado en su vida operativa, esta evaluación le permitirá identificar sus puntos críticos y mitigar riesgos, permitiendo de esta manera verificar si la información financiera presentada guarda razonabilidad con la normativa y leyes vigentes, mejorando su posicionamiento en el mercado, sugiriendo nuevas líneas de inversión, reestructuración de capital de trabajo y potenciar su control interno.

## **PROBLEMA CENTRAL**

Incertidumbre sobre el grado de razonabilidad de la información reflejada en los estados financieros emitidos por la empresa. Esto se fundamenta por los siguientes aspectos:

- El ineficiente manejo en la recuperación de cartera, lo que genera una falta de liquidez.



- El alto costo financiero que debe cubrir la empresa por préstamos con instituciones financieras, lo que reduce su utilidad neta.
- El incumplimiento con los pagos de sus pasivos en los tiempos establecidos, afectando su imagen.
- La inexistencia de controles suficientes con el personal, en especial con los vendedores quienes no siempre cumplen con las metas de ventas propuestas por la empresa.
- La reducción del nivel de ventas con relación al año 2014, aun cuando se incrementaron nuevos productos.
- El alto incremento en niveles de stock de sus inventarios y la baja rotación de los mismos, ocasionando costos de mantenimiento elevados.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Dictaminar la razonabilidad de la información financiera que fue presentada por la empresa AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA., de acuerdo con los PCGA para alcanzar competitividad y proyectarse como líder en su actividad económica.

### **Objetivos Específicos**

- Obtener información para un conocimiento integral del ente a ser auditado.
- Comprender los fundamentos teóricos de la auditoría financiera, para su aplicación en la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., evaluando los errores significativos en la información financiera y procesos operativos de la empresa.
- Informar los resultados del exámen a las partes involucradas, a través del informe de auditoría.

## **METODOLOGÍA (MARCO TEÓRICO BASE Y DISEÑO METODOLÓGICO)**

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## MARCO TEÓRICO

### Concepto de Auditoria

Su origen fue en Egipto Antiguo, donde aplicaban los soberanos diferentes medidas de control para evitar fraudes en cuentas de sus viviendas o en la construcción de obras. Pero el auge de la auditoria fue en tiempos modernos, en los siglos XVIII al XIX, se inició en Inglaterra por los cambios productivos, económicos y en las sociedades, además de la quiebra de algunas empresas y la falta de interés en la parte financiera. Al mismo tiempo se debe mencionar que Inglaterra fue el máximo exponente sobre las técnicas de auditoria; es así que en 1862 se aprobó la Ley británica donde reconoce a la auditoria como una profesión y se vio la necesidad de un procedimiento normativo de contabilidad resaltando en la necesidad de revisiones periódicas independientes de cuentas en las grandes y pequeñas industrias. (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006, pág. 53).

La Auditoria en los años 1900 aparece en Estados Unidos, pero con un enfoque que iba más allá de la detección del fraude que era asegurar la situación financiera actual y ganancias de una entidad. Más tarde en el siglo XX la misión de la auditoria era controlar los medios y la eficiencia de las políticas que usa una empresa identificando desviaciones sobre la planificación de la misma; y proporcionar recomendaciones para la corrección de ciertas acciones. (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006).

De acuerdo a la evolución de la Auditoria a lo largo del tiempo podemos concluir que el concepto expuesto por Arens y Loebbecke es el más integral en el cual expone lo siguiente:

“Proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”. (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006, pág. 54).



## **Importancia.**

En las empresas es muy importante las auditorias, ya que estas nos ayuda a tener plena seguridad en los datos económicos que fueron registrados en un determinado periodo, es decir que estos sean confiables y verdaderos; al igual que ayuda a evaluar la eficacia y eficiencia de las labores administrativas y el cumplimiento de planes por parte de gerencia.

## **Evidencia de la auditoria.**

Es cualquier tipo de dato o información que usa el auditor en su proceso de revisión para comprobar si la información que está siendo auditada tiene relación con la proporcionada por parte de la empresa.

La evidencia es una información muy valiosa en la realización de la auditoria, por lo que debe ser competente y suficiente cumpliendo con características como: relevancia, verificabilidad, neutral y autenticidad. (Bonilla, 2014)

## **Clasificación de la auditoria**

### **1. Según su naturaleza**

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Control Interno
- Auditoría de Sistemas de Información
- Auditoría Forense
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría Ambiental

### **2. Según quien la realiza**

- Interna
- Externa



•

### 3. En función de la legalidad

- Obligatoria
- Voluntaria

### 4. En función del ámbito

- Completa
- Limitada
- Parcial

## Auditoría Financiera

De acuerdo con el manual de Auditoria Financiera la (Contraloria General del Estado, 2003) , define a la auditoría financiera de la siguiente manera:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

El Proceso metodológico de la auditoría financiera son las siguientes:

**Planificación:** Primera fase en la que el equipo de auditoria deberá conocer y familiarizarse con el ente a ser auditado, además de evaluar al control interno. Esta fase se subdivide en:

- **Planificación Preliminar:** El equipo de auditoria debe conocer a la empresa a ser auditada, también obtener o



actualizar información y principales actividades e identificar los componentes que van a ser evaluados, mediante archivo permanente y corriente; dando como resultado: el reporte de planificación preliminar. (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 30).

- **Planificación Específica:** En esta subdivisión se evalúa el control interno, además de evaluar y calificar los riesgos de auditoría y establecer procedimientos que van a ser efectuados con la siguiente fase de auditoría que es la ejecución, los resultados son: informe de evaluación del Sistema de Control Interno para la empresa; el informe de la planificación específica, Matriz de calificación de riesgo, plan de muestreo de la auditoría, papeles de trabajo y programa de ejecución para el equipo de auditoría. (pág. 83).

**Ejecución:** Desarrollo mismo de la auditoría que comprende en la aplicación de los procedimientos o actividades planificadas en la etapa anterior, nos ayuda a obtener la evidencia para poder emitir juicios objetivos sobre los componentes evaluados; los resultados de esta fase son los hallazgos. (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 205).

**Comunicación de resultados:** Se elabora el informe como producto final, en donde se comunica los resultados obtenidos durante todo el proceso de ejecución de la auditoría; este obtiene observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre hallazgos, dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, entre otros. (Contraloría General del Estado, 2003).

## **Riesgo de Auditoría**

Se define al riesgo de auditoría como la probabilidad de que el auditor emita un criterio u opinión errada en el informe por no haber detectado algún error significativo durante la realización del examen. (Cartaya, 2012).

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



## **Tipos de riesgos de auditoría.**

**Riesgo inherente.-** es un riesgo propio de la empresa originado por la ausencia de acciones de la administración para controlarlo o reducir su probabilidad de ocurrencia. (Cartaya, 2012).

Como eventos que pueden generar este tipo ser:

- número de operaciones.
- Tamaño de la organización.
- Estilo de gerencia.
- Resistencia a la auditoría y control.
- Cultura organizacional.
- Sistemas de información y comunicación

**Riesgo de control.-** este tipo de riesgo deja expuesto la calidad del sistema de control interno impuesto por la administración, ya que si el riesgo de control es alto indica que el control implementado es ineficiente, insuficiente o inadecuado para la organización ya que no detecta de manera oportuna los errores o irregularidades que puedan ocurrir. (Arens, Randal , & Beasley, 2006).

**Riesgo de detección.-** el riesgo de detección está directamente relacionado con el equipo de auditoría o auditor y se da por su incapacidad de detectar errores durante el proceso de auditoría. Lo que genera que se dé una opinión incorrecta y que el resultado del examen no genere valor a la organización, factores como la experiencia, la capacitación y la formación del auditor son claves para evitar la ocurrencia de este riesgo. (pág. 241).

## **Sistema de Control Interno.**

El control interno se define como un proceso que es implementado por las máximas autoridades de la organización, para dotar a la misma de una



seguridad razonable en relación con el logro de objetivos en las siguientes categorías. (Coopers & Lybrand, 2000).

1. Seguridad de la Información financiera
2. Efectividad y eficiencia de las operaciones
3. Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

## **COSO**

El COSO es un marco integrado que proporciona directrices para implementar, gestionar y controlar de manera eficiente los sistemas de control interno de las entidades de esta manera ayuda a evitar fraude en la información. Se constituye a partir de la asociación voluntaria de los representantes de importantes organizaciones privadas de EEUU.

Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- Instituto de Contadores Administrativos (IMA)
- Instituto de Ejecutivos financieros (FEI)

## **Componentes del coso**

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.

## **Técnicas de Auditoria**



Son procedimientos prácticos de investigación empleadas según el criterio del auditor, a fin de obtener datos necesarios para corroborar que ha obtenido entre las principales tenemos: (Arens, Randal , & Beasley, 2006, pág. 376).

- Verificación ocular.
- Verificación verbal.
- Verificación documental.
- Verificación escrita.
- Verificación física.

## **Pruebas de Auditoria**

Son procedimientos o técnicas utilizados por el auditor para lograr obtener la evidencia suficiente y relevante para el proceso de la auditoria estas servirán para fundamentar su opinión o dictamen. Existen 2 tipos de pruebas de auditoria: pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

## **Papeles de trabajo**

Son documentos donde se plasma el trabajo del auditor a lo largo de cada etapa de la auditoria dejando un precedente de las condiciones encontradas, las técnicas y procedimientos aplicados y los datos mediante los cuales llego a las conclusiones sobre lo examinado.

Estos documentos deben tener un ordenamiento lógico y ágil, para que su ubicación sea fácil para cualquier usuario de los mismos, se archivarán por grupos según la información que contengan. (Fernández, 2016).

La clasificación de los papeles de trabajo puede ser:

### **Por su uso**

- Archivo corriente
- Archivo permanente

### **Por su contenido**

- Hojas de trabajo

Maribel Alexandra Rodas Cárdenas

Claudio David Naranjo Torres



- Cédulas sumarias
- Cédulas analíticas
- Cédulas subanalíticas

## **Marcas de Auditoria**

Las diferentes técnicas y procedimientos que aplique el auditor a lo largo del examen de auditoria debe quedar expuesto en los papeles de trabajo respectivos, pero al hacer esto sería ilegible por las personas que lo revisen, por lo que para dejar constancia de lo realizado con ahorro de tiempo y espacio se usan unos símbolos conocidos como marcas de auditoria, que son símbolos creados por el auditor con un significado específico.

Al momento de realizar estas marcas en los papeles de trabajo se debe utilizar un color diferente, además que las marcas entre si deben sencillas, claras y fáciles de distinguir una de la otra. (Fernández, 2016).

## **Muestreo de Auditoría.**

Es aquel que permite al auditor obtener y a su vez evaluar la evidencia sobre alguna característica de partidas o cuentas seleccionadas; y consiste en seleccionar una muestra y una población. Lo más importante del muestreo es el riesgo muestral, ya que es el riesgo de que la conclusión no sea la misma si se hubiera utilizado la población y para que este riesgo disminuya se debe aumentar el tamaño de la muestra.

Para la muestra, el auditor puede utilizar el muestreo no aleatorio o tradicional, donde es subjetiva la selección y extensión de la misma; y el muestreo aleatorio o al azar donde existe mayor confianza de los resultados y está permitido por las normas de auditoria generalmente aceptadas. (Arens, Randal , & Beasley, 2006).

## **Hallazgo**



Son los contrastes más relevantes que se obtiene en el proceso de la auditoria en relación a lo recibido por parte de la empresa.

## Elementos del hallazgo

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

## Tipos de Dictamen

Se entiende como dictamen a la opinión expresada por el auditor correspondiente a los estados financieros una vez concluido el proceso de auditoría.

Existen cuatro tipos de dictamen:

- **Sin salvedades:** Cuando los estados financieros de la entidad auditada cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Con salvedades:** Existe razonabilidad en los estados financieros presentados a excepción de casos que no afecte con los resultados económicos de la empresa.
- **Adverso:** Los estados financieros no expresan razonabilidad ni cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Abstención de opinión:** Cumple con las características del dictamen adverso además se da cuando no existe colaboración por parte de la empresa auditada. (Anonimo, 2010).

## DISEÑO METODOLÓGICO.

### c) Tipo de Investigación.

En la elaboración del proyecto “Auditoria financiera a la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015”, se utilizará los tipos de investigación: descriptivo debido a que



se representarán los hechos tal y como son observados en la realidad en lo referente a los análisis financieros en la planificación preliminar; explicativo porque se buscará una razón a los hechos que se vayan investigando que se lo podrá observar en la planificación específica en la evaluación del sistema de control interno a través de cuestionarios, hallazgos, etc.; y aplicativo en cada una de sus etapas con los papeles de trabajo correspondientes, con especial énfasis en la etapa de ejecución mediante pruebas de auditoría (sustantivas y de cumplimiento), muestreo, técnicas de auditoría, etc.

#### **d) Método de investigación**

##### **Método mixto:**

El proyecto integrador utilizará un enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo; el primero debido a que se trabajara con medición numérica, análisis estadístico y demás procedimientos estandarizados por la comunidad científica mediante el método deductivo ( de lo general a lo particular) en la observación de los estados financieros, indicadores financieros, etc.; pero también será cualitativa utilizando el método inductivo ( de lo particular a lo general) ya que se utilizará cuestionarios, entrevistas y otras técnicas para la recolección de información.





## ESQUEMA TENTATIVO

CAPÍTULOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p><b>CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA</b></p> <p>1.1 Historia de la Empresa            1.2 Descripción de la Empresa            1.3 Misión            1.4 Visión            1.5 Valores            1.6 Objetivos            1.7 Políticas            1.8 Estructura Orgánica            1.9 Reglamento interno            1.10 FODA            1.11 Estados Financieros</p> <p><b>CAPÍTULO II: BASE TEÓRICA</b></p> <p>2.1 Concepto de la Auditoría            2.2 Importancia de la Auditoría            2.3 Objetivos de la Auditoría            2.4 Evidencia de Auditoría            2.5 Normas de la Auditoría            2.6 Clasificación de la Auditoría            2.7 Auditoría Financiera            2.8 Estados Financieros            2.9 Planificación Preliminar            2.9.1 Objetivos</p>	<p>Obtener información para un conocimiento integral del ente a ser auditado.</p> <p>Comprender los fundamentos teóricos de la auditoría financiera para su aplicación posterior en la empresa Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda. evaluando los errores que se pueden presentarse en los estados financieros.</p> <p>Informar sobre los resultados del examen a las partes interesadas, a través del informe de auditoría.</p>



2.9.2	Metodología	
2.9.3	Archivo Corriente	
2.9.4	Archivo Permanente	
2.9.5	Calificación	
	Preliminar del Riesgo	
2.9.6	Reporte	de
	Planificación Preliminar	
2.10	Planificación Específica	
2.10.1	Objetivos	
2.10.2	Metodología	
2.10.3	Riesgo de Auditoría	
2.10.4	Sistema de Control Interno	
2.10.5	Objetivos del Sistema de Control Interno	
2.10.6	Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno	
2.10.7	Informe de Control Interno	
2.10.8	Procedimientos de Auditoría	
2.10.9	Matriz de Decisiones por Componente	
2.10.10	Programas de Auditoría	
2.11	Ejecución	
2.11.1	Objetivos	
2.11.2	Metodología	
2.11.3	Pruebas de Auditoría	
2.11.4	Papeles de Trabajo	
2.11.5	Técnicas de Auditoría	
2.11.6	Marcas de Auditoría	
2.11.7	Muestreo de Auditoría	
2.11.8	Hallazgos	
2.12	Comunicación de Resultados	
2.12.1	Objetivos	
2.12.2	Metodología	



2.12.3 Informe de Auditoría	
<b>CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO</b>	
3.1 Planificación	
3.1.1 Planificación Preliminar	
3.1.2 Planificación Específica	
3.2 Ejecución	
3.3 Comunicación de Resultados	
<b>CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.</b>	
4.1 Conclusiones	
4.2 Recomendaciones	
4.3 Bibliografía	
4.4 Anexos	



## BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS.

Arens, A., Randal , E., & Beasley, M. (03 de marzo de 2006). *fccea.unicauca.edu.co*. Mexico: Pearson. Recuperado el diciembre de 20 de 2016, de *fccea.unicauca.edu.co*: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarf.html#tgarfpa1.html>

Coopers, & Lybrand. (2000). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos.

### DOCUMENTOS DE SITIO WEB.

Anonimo. (2010). *www.auditoresycontadores.com*. Obtenido de *www.auditoresycontadores.com*: <http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/41-cuantos-tipos-de-dictamen-de-auditoria-existen>

Bonilla, M. H. (7 de Febrero de 2014). *www.auditool.org*. Obtenido de *www.auditool.org*: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>

Cartaya, M. (11 de enero de 2012). *www.oas.org*. Recuperado el 17 de Diciembre de 2016, de *www.oas.org*: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)

Contraloria General del Estado. (6 de junio de 2003). *www.contraloria.gob.ec*. Recuperado el 22 de diciembre de 2016, de *www.contraloria.gob.ec*: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II-1.pdf>

Contraloria General del Estado. (03 de junio de 2003). *www.contraloria.gob.ec*. Recuperado el 23 de diciembre de 2016, de *www.contraloria.gob.ec*:



<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-1.pdf>

Contraloría General del Estado. (06 de junio de 2003). *www.contraloria.gob.ec*. Recuperado el 23 de diciembre de 2016, de *www.contraloria.gob.ec*:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>

Contraloría General del Estado. (6 de junio de 2003). *www.contraloria.gob.ec*. Recuperado el 23 de diciembre de 2016, de *www.contraloria.gob.ec*:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-V.pdf>

Fernández, E. (06 de 2016). *www.tuguiacountable.com*. Obtenido de *www.tuguiacountable.com*: <http://www.tuguiacountable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>

Villardefrancos Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (2-3 de agosto-septiembre de 2006). *www.redalyc.org*. Recuperado el 12 de diciembre de 2016, de *www.redalyc.org*: <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>