



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS
MASIVOS VENTASCORP DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

AUTORA:

BRAVO MERO MAYRA ALEJANDRA

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO. MSc

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Bravo Mero Mayra Alejandra, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Srta. Bravo Mero Mayra Alejandra
C.I. 1205531385

CERTIFICACIÓN

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Bravo Mero Mayra Alejandra, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó el Proyecto de Investigación titulado: “AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS MASIVOS VENTASCORP DEL CANTÓN QUEVEDO. AÑO 2013.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO. MSc
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la
obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.**

APROBADO POR:

Lic. Gerónimo Wilson Cerezo Segovia M.Sc
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora M.Sc
MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Morán M.Sc
MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR
2015

AGRADECIMIENTO

Al terminar este proyecto de investigación, debo agradecer de manera muy especial a las siguientes personas y entidad:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la Facultad de Ciencias Empresariales y la Carrera de Ingeniería en Contabilidad, por haberme brindado la oportunidad de cursar por las aulas universitarias y obtener mi título profesional.

A la distribuidora de productos de consumo masivo VENTASCORP S.A, por darme la apertura de ejecutar este proyecto de investigación con el mayor beneplácito.

A mis queridos docentes que guiaron mi camino durante el proceso de aprendizaje, los cuales al ponerlos en práctica me llena de satisfacción y orgullo ser su alumna.

A mis amigos incondicionales que aunque no todos estén cerca desde lejos han aportado para el logro de este objetivo, sus ánimos y fuerzas han sido bien recibidos.

No por estar de últimos dejan de ser importantes, ellos son mi pilar mi fuerza y mi todo, mis padres, hermanos y sobre todo a mi tesoro chiquito mi hija por no dejarme rendir y empujarme hacia delante, gracias por su amor, cariño, comprensión y confianza depositada en mi. Y a una persona especial que le agradezco por sus regaños y su amor para poder concluir con esta etapa.

Dios has sido mi guía, gracias por darme fuerzas para seguir en la lucha constante.

.

ALEJANDRA

DEDICATORIA

Mi trabajo se lo dedico a mis padres y hermanos, porque hoy verán reflejado su esfuerzo y lucha constante y sobre todo por su amor incondicional.

A mi todo, mi vida, ella es mi hija la que me ha hecho superarme, mi motivación, inspiración y felicidad, por la cual mi vida tiene muchas razones para despertar cada día, Milenka este y todos mis éxitos son por y para ti.

“Para que todo vaya mejor es necesario que sepas lo que quieres”.

Paulo Coelho

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1.	Título/ Title	T	“Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP del cantón Quevedo. Año 2013.”
2.	Creador/Creator	C	Bravo Mero Mayra Alejandra
3.	Materia/Subject	M	Auditoría financiera
4.	Descripción/Description	D	La presente investigación se realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, con el objetivo de desarrollar una auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP, año 2013
5.	Editor/Publisher	E	FCE; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
6.	Colaborador/Contributor	C	Cpa. Susana Chang Rizzo. MSc.
7.	Fecha/Date	F	Miércoles, 29 de Junio del 2015
8.	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación.
9.	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10.	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12.	Lenguaje/Language	L	Español
13.	Relación/Relation	R	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	C	Contabilidad
15.	Derechos/Rights	N	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	A	Estudiantes Universitarios

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
PÁGINA EN BLANCO	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
CERTIFICACIÓN	iv
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2.2 Formulación del problema.....	4
1.2.3 Sistematización del problema.....	4
1.3. Justificación.....	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1 Objetivo general	6
1.4.2 Objetivos específicos.....	6
1.5 Hipótesis.....	6
1.5.1 Hipótesis específicas.....	6
1.5 Variables	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.1.1 Auditoría.....	9
2.1.1.2Tipos de Auditoría	9

2.1.1.3 Fases de una Auditoría	12
2.1.2 Auditoría financiera	13
2.1.2.1. Característica de la auditoría financiera	14
2.1.2.2. Objetivo de la auditoría financiera	15
2.1.2.3. Proceso de Auditoría financiera	15
2.1.3. Control interno	17
2.1.3.1. Estudio y evaluación del control interno	18
2.1.3.2. Importancia del control interno	19
2.1.3.3. Componentes del control interno.....	19
2.1.4. Informe de auditoría financiera.....	29
2.1.4.1. Tipos de informe.....	30
2.1.5. Opinión	31
2.1.5.1. Tipo de opinión.....	31
2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	33
2.2.1. Auditoría.....	33
2.2.2. Auditoría financiera	33
2.2.3. Control.....	33
2.2.4. Control de gestión	34
2.2.5. Control interno	34
2.2.6. Dirección	34
2.2.7. Empresas	34
2.2.8. Gestión.....	35
2.2.9. Gestión administrativa.....	35
2.2.10. Integración.....	35
2.2.11. Organización	35
2.2.12. Planificación	35
2.2.13. Rentabilidad	36
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	36
2.3.1. Norma Internacional de Auditoría.....	36
2.3.2. Superintendencia de Compañías	36
2.3.3. Servicio de Rentas Internas SRI	37
2.3.4. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.....	37
2.3.5. Ministerio de Trabajo	37
2.3.6. NIC 1 Presentación de Estados Financieros	37

2.3.7. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	38
2.3.8. Normas Internacionales De Auditoría Y Control De Calidad (NIA´S)	40

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....41

3.1 Materiales y métodos	42
3.1.1 Materiales.....	42
3.1.2 Métodos de investigación	42
3.1.2.1 Método inductivo	42
3.1.2.2 Método deductivo	43
3.1.2.3 Método analítico	43
3.2 Tipos de investigación.....	43
3.2.1 Investigación Descriptiva.....	42
3.2.2 Investigación Bibliográfica	43
3.2.2 Investigación de Campo	43
3.3Técnicas e Instrumentos de Evaluación	44
3.3.1 Observación directa.....	44
3.3.2 Cuestionario	44
3.3.3 La entrevista.....	44
3.3.4 La encuesta.....	44
3.3.5 Creación de la firma auditora	44
3.4 Población y muestra.....	45
3.4.1 Población.....	45
3.4.2 Muestra	45

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....46

4.1 Resultados	47
4.1.1. FASE I Planificación Preliminar	47
4.1.1.1. Solicitud de la Auditoría.....	47
4.1.2. FASE II: Planificación de Evaluación	55
4.1.2.1. Programa de Evaluación	56
4.1.3. FASE III: Ejecución.....	69
4.1.3.1. Estado De Situación Financiera Final.....	85
4.1.3.2. Caja - Bancos.....	99

4.1.3.3. Cuentas por cobrar	103
4.1.3.4. Inventario.....	118
4.1.3.5. Equipo de cómputo	127
4.1.3.6. Gastos	137
4.1.4. FASE IV: Informe de auditoría.....	150
4.2 Discusión.....	158
 CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	160
5.1 Conclusiones	161
5.2 Recomendaciones.....	162
 CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA.....	163
6.1 Literatura Citada.....	164
 CAPÍTULO VII: ANEXOS.....	167
Anexo 1	168

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación es una financiera a la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., para incrementar su rentabilidad que nace de la necesidad de los propietarios de la empresa, en determinar las posibles deficiencias en las que han incurrido en los procesos contables y financieros y su incidencia que va a tener en la rentabilidad. Además se encontraron las siguientes conclusiones en la investigación: La distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A no cumple totalmente con el control interno, ya que no existen detalles reales de cada uno de los procedimientos que realiza la empresa. La información financiera que está realizando la distribuidora está de acuerdo a los principios y normas de contabilidad vigentes, ya que se verifico la contabilidad de las cifras financieras, por medio de la seguridad razonable que tiene la información que presenta la entidad. Durante la auditoría financiera a la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, se evidenció que se cuenta con respaldos de información, como es el caso de las cuentas, Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Gastos, ya que se entregó información de dichas cuentas. Se elabora un informe de Auditoría Financiera de la Distribuidora de consumos masivos VENTASCORP S.A., a fin de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

ABSTRACT

This research is a financial distribution to consumer VENTASCORP SA, to increase their profitability comes from the need of the owners of the company, identify potential deficiencies which have been incurred in the accounting and financial processes and their impact it's going to have on profitability. Additionally, the following conclusions were found in the research: The distribution of mass consumption products VENTASCORP SA does not fully comply with the internal control, as there are no actual details of each of the procedures performed by the company. Financial information that is conducting the distributor agree to the principles and applicable accounting standards, as the accounting of financial figures was verified by means of reasonable security that is the information presented by the company. During the financial audit of the distributor of products of massive consumption VENTASCORP SA, evidenced that has backups of information, such as accounts, Safety-Banks, Accounts Receivable, Inventory, Expenses, and that information it was delivered such accounts. Financial Audit report of mass consumption VENTASCORP Distribuidora SA is made in order to express an opinion on the fairness of the financial statements

CAPÍTULO I
MARCO COTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En el medio en que vivimos surgen nuevas formas de mejora continua, es por ello que para estar a la vanguardia se necesita de una toma de decisiones eficientes, de información oportuna y verídica que permita proporcionar mecanismos para lograr sinergia en el mundo empresarial.

La investigación trata sobre la falta de una Auditoría financiera en la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., que ha venido generando una serie de inconvenientes para la empresa dentro del ámbito contable.

Los objetivos a alcanzar en este trabajo de investigación es brindar una visión global del conocimiento necesario de la situación económica de la empresa, establecer si existen errores materiales y brindar sugerencias para llevar un mejor control interno de la compañía.

La presente investigación, aplicada a la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., se encuentra estructurada en apartados de la siguiente manera.

Capítulo I: Detalla el tema al cual se orientará la investigación, se han identificado los inconvenientes que presenta, en base a los cuales se han planteado el problema de investigación, el objetivo general y específicos; las hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo II: Contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación teórica, conceptual y legal, en las mismas que se ha apoyado la presente investigación.

Capítulo III: Comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto

de técnicas e instrumentos que permitieron obtener la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

Capítulo IV: Está conformado por los resultados de la investigación que comprende las fases de la auditoría y la discusión de la investigación.

Capítulo V: Presenta las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados mostrados donde se relacionan los objetivos e hipótesis del trabajo con los resultados obtenidos.

Capítulo VI: Se incluye la bibliografía que respalda el presente estudio utilizada para realizar este proyecto de investigación, como libros, internet, etc.

Capítulo VII: Se encuentra los anexos que son el soporte de esta investigación.

1.2. Problematicación

1.2.1. Problema de investigación

La necesidad de sobresalir y aportar para el desarrollo de nuestro país, ha dado como resultado la creación de grandes, medianas y pequeñas empresas en todo el Ecuador, en donde los esfuerzos y conocimientos para producir bienes y servicios que satisfagan a sus clientes se han desarrollándose de manera impresionante, por esta razón es de vital importancia realizar una auditorías financiera en las organizaciones, para poder medir la efectividad, eficiencia, y economía que faciliten la toma de decisiones por parte de los responsables, en especial se debe centrar en las actividades básicas que ellas realizan, y que dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno recalcar, que la empresa que aplique

La Auditoría financiera en sus operaciones, permitirá conocer la situación real de la misma, y la importancia de tener una planificación que permita verificar y aplicar controles para dar una mejor visión sobre su gestión.

La evolución de las empresas especialmente en Quevedo durante los últimos años, presentan una experiencia positiva que les han permitido alcanzar un mayor crecimiento sostenido. La aplicación de una Auditoría de financiera, permitirá mejorar internamente y contribuir al desarrollo de las empresas, beneficiando aquellos segmentos vulnerables de la sociedad que actualmente no han sido incluidos, o están poco vinculados a nivel nacional y por tanto reciben limitado apoyo financiero que les permitan elevar su bienestar y nivel de vida.

La distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., ubicada en el cantón Quevedo debe contar con una mayor eficiencia y eficacia, que le permita desarrollar con mayor exactitud las operaciones que está ejecutando, las cuales sean transparentes económicamente, por esta razón se propone realizar una Auditoría financiera con la finalidad medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la finalidad del proceso de información y registros y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas

1.2.2. Formulación del problema

¿Cómo incide la auditoría financiera en la rentabilidad de la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A. del cantón Quevedo?

1.2.3. Sistematización del problema

- ✓ ¿Cómo se han aplicado los elementos de los ambientes de control interno en la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.?

- ✓ ¿De qué manera los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados?
- ✓ ¿Cuáles son las herramientas de control contable y financiero que actualmente aplica la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.?

1.3. Justificación

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional y porque no decir a nivel nacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, o en su misma situación debido a que se puede considerar como una solución la realización de una Auditoría financiera, para que le permita alcanzar sus metas y objetivos planteados, basándose en una rentabilidad estable.

Auditoría financiera que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, los directivos de la empresa están prestos a proveer de toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación lo amerite, se tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales y tecnológicos el tiempo es suficiente para su desarrollo, y sobre todo se tiene la voluntad para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Desarrollar una Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP S.A., del Cantón Quevedo, Año 2013.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Comprobar el ambiente de control interno de la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A., a través de sus elementos.
- ✓ Determinar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Conocer las herramientas de control contable y financiero que actualmente aplica la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.
- ✓ Emitir un informe de la auditoría financiera realizada en la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

La realización de la auditoría financiera repercute en la situación actual de la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.

1.5.2. Hipótesis específicas

- ✓ La verificación de los elementos del control interno permite una guía adecuada.

- ✓ Los estados financieros si han sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Las herramientas de control contable y financiero en las operaciones obtendrá un adecuado manejo de ellas.
- ✓ Los hallazgos y examen realizados en las áreas críticas admite realizar evaluaciones para incrementar la rentabilidad.

1.5.3. Variables

A. Variable Independiente

- ✓ Control Interno
- ✓ Estados Financieros
- ✓ Control Contable y Financiero
- ✓ Hallazgos y examen

B. Variable dependiente.

- ✓ Guía adecuada
- ✓ Principios y normas de contabilidad
- ✓ Adecuado manejo
- ✓ Evaluaciones

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Auditoría

La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. **Cepeda (2010).**

Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «auditoría externa de estados financieros», que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables

La auditoría es una serie de métodos de investigación y análisis con el objetivo de producir la revisión y evaluación profunda de la gestión efectuada. **Cepeda (2010).**

2.1.1.2. Tipos de Auditoría

Las clases de auditorías es importante conocer que la auditoría de sistemas tiene algunos de sus fundamentos en otras auditorías y que toma diferentes herramientas de ellas para conformarse. **Cepeda (2010).**

A continuación se presenta una clasificación de diferentes tipos de auditorías, las cuales se encuentran clasificadas por diferentes factores. Por el origen de quien hace su aplicación: **Cepeda (2010).**

- ✓ Externa
- ✓ Interna

Por el área en donde se hacen

- ✓ Auditoría Financiera.
- ✓ Auditoría Administrativa.
- ✓ Auditoría Operacional.
- ✓ Auditoría Gubernamental.
- ✓ Auditoría Integral.
- ✓ Auditoría de Sistemas.

Por área de especialidad

- ✓ Auditoría Fiscal.
- ✓ Auditoría Laboral.
- ✓ Auditoría Ambiental.
- ✓ Auditoría Médica.
- ✓ Auditoría a Inventario.
- ✓ Auditoría a Caja Chica
- ✓ Auditoría en Sistemas.

Especializadas en Sistemas Computacionales

- ✓ Auditoría Informática
- ✓ Auditoría con la Computadora
- ✓ Auditoría sin la Computadora
- ✓ Auditoría a la Gestión Informática
- ✓ Auditoría alrededor de la computadora
- ✓ Auditoría en seguridad de sistemas
- ✓ Auditoría a sistemas de redes

A. Auditoría de estados financieros

Es el examen y verificación de los estados financieros de una empresa con objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Se verifican cuentas anuales (documentos contables denominados en la práctica como

estados financieros). También se denomina auditoría de cuentas anuales, auditoría contable o auditoría externa. **Cepeda (2010).**

Se intenta verificar si, razonablemente, los estados contables se han realizado más o menos bien. Puede haber errores, pero no puede haber un grave error. **Cepeda (2010).**

B. Auditoría de informes económicos y financieros

Cualquier información económica y financiera (cash flows, presupuestos, estudios de rentabilidad, planificaciones financieras) puede ser sometida a examen y verificación con objeto de opinar sobre su veracidad, transparencia y razonabilidad de cálculo. **Cepeda (2010).**

Se trata de analizar estados financieros concretos, que no son las cuentas anuales. **Cepeda (2010).**

C. Auditoría operativa o de gestión

Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión. **Cepeda (2010).**

- ✓ Eficacia: consiste en cumplir los objetivos.
- ✓ Eficiencia: tiene que ver con la relación input-output. a un mismo producto, quien consuma menos factor es más eficiente; y a igualdad de factores, quien produzca más output es más eficiente.
- ✓ Economía: input previstos-input reales. Cuando, ante lo previsto, se consume realmente menos input, se es más económico. **Cepeda (2010).**

D. Auditoría de sistemas

Su finalidad es el examen y análisis de los procedimientos administrativos y de los sistemas de control interno de la compañía auditada. Al finalizar el trabajo realizado, los auditores exponen en su informe aquellos puntos débiles que hayan podido detectar, así como las recomendaciones sobre los cambios convenientes a introducir, en su opinión, en la organización de la compañía. **Cepeda (2010).**

E. Auditoría de económico – social

Su objetivo es evaluar la aportación que la empresa hace al progreso humano, o ponderar el cumplimiento de su responsabilidad social. **Cepeda (2010).**

2.1.1.3. Fases de una Auditoría

Indica que la práctica de la auditoría se divide en tres fases: **Drucker, (2010).**

- ✓ Planeación y programación
- ✓ Ejecución de la Auditoría
- ✓ Informe y Plan de Acción.

A. Planeación y programación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. **Drucker, (2010).**

B. Ejecución de la Auditoría.

El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la administración. **Drucker, (2010).**

C. Informe y Plan de Acción.

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas. **Drucker, (2010).**

2.1.2. Auditoría financiera

Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. **Osorio, (2010).**

La necesidad del examen de estados financieros es indiscutible el administrador y el inversionista necesitan como un elemento importante para tomar decisión es primero conocer la situación financiera de la empresa que

administran o en la que desean invertir, y segundo tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio. **Osorio, (2010).**

2.1.2.1. Característica de la auditoría financiera

Objetiva.- Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias suficientes, pertinentes, y competentes susceptibles de comprobarse. **Gomez R. , (2011).**

Sistemática.- Porque su ejecución es adecuadamente planificada. **Gomez R. , (2011).**

Profesional.- Porque es ejecutada por profesionales competentes con experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera. **Gomez R. , (2011).**

Específica.- Porque cubre la revisión correctamente delimitada de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. **Gomez R. , (2011).**

Normativa.- Debido a que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financiero. **Gomez R. , (2011).**

Decisoria.- Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones. **Gomez R. , (2011).**

2.1.2.2. Objetivo de la auditoría financiera

A. Objetivo general

El objetivo de una auditoría de Estados Financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable. **NIA 200, (2012).**

B. Objetivo específicos

- ✓ Examinar la aplicación uniforme de los principios y normas contables de año a año.
- ✓ Evaluar la aplicación de los principios contables las mismas que incluyen los problemas de valuación, inclusión y exposición.
- ✓ Verificar las afirmaciones presentadas en los Estados Financieros como ocurrencia, integridad, precisión, clasificación, existencia, integridad, valuación y asignación.
- ✓ Verificar que el principio de negocio en marcha no se encuentre afectado.
- ✓ Verificar el cumplimiento de normas legales de entidades de control, seguridad social, servicio de rentas internas. **NIA 200, (2012).**

2.1.2.3. Proceso de Auditoría financiera

A. PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestas, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar

alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. **Gallardo, (2011).**

B. EJECUCIÓN

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinado los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. **Gallardo, (2011).**

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. **Gallardo, (2011).**

C. COMUNICACIÓN

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. **Gallardo, (2011).**

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. **Gallardo, (2011).**

2.1.3. Control interno

Explica que el control interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. **Caballero, Control Interno, (2010).**

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. **Caballero, Control Interno, (2010).**

El administrador tiene la responsabilidad de diseñar planes sólidos, así como establecer acciones necesarias, para alcanzar objetivos y metas trazadas, pero al mismo tiempo debe seguir con detalle el curso de dichas acciones evitando que se den pasos equivocados que traumatizan e impidan el alcance de los objetivos. Por lo tanto para poder cumplir los planes propuestos, el administrador debe desarrollar métodos de medición y control que le permita identificar errores o fallas que ocasionan desviaciones entre lo que se ha

planeado y lo que está ejecutando e implementar las medidas correctivas que sean necesarias.**(Coopers & Librand, Los nuevos conceptos de control interno, 2010).**

El control abarca más que una verificación interna. Es un conjunto de mecanismos y procedimientos por las entidades para asegurar la regularidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades de la administración pública.**(Coopers & Librand, Los nuevos conceptos de control interno, 2010).**

El control interno se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, se encamina al cumplimiento de las políticas y a promover de la actividad administrativa.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**

2.1.3.1. Estudio y evaluación del control interno

El sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de Gestión por intermedio de las actividades, afecta todas las partes de la empresa a través del flujo del efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**

Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- ✓ Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- ✓ Regular el equilibrio entre la eficacia y eficiencia en la empresa.
- ✓ Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**

2.1.3.2. Importancia del control interno

El control interno contribuye a la seguridad el sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.**(Coopers & Librand, Los nuevos conceptos de control interno, 2010).**

2.1.3.3. Componentes del control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:**(Pungitore, sistemas administrativos y control interno, 2010).**

- ✓ Ambiente de control interno
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Sistema de información y comunicación
- ✓ Actividades de monitoreo

A. Ambiente de control

El estudio del COSO establece a este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

a) Integridad y valores éticos

Tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija el tono necesario a través de su empleo.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

La gente imita a sus líderes. Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: control débil o requerido; debilidad de la función de auditoría; inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

b) Competencia del talento humano

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con su responsabilidad.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

c) Consejo de administración y comité de auditoría

Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los Auditores Internos y Externos.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

d) Filosofía administrativa y estilo de operación

Los actores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

Otros elementos que influyen en el ambiente de control se refieren a aspectos relacionados con: Estructura Organizativa, Delegación de Autoridad y Responsabilidad y Políticas de Recursos Humanos.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

El ambiente de control tiene una gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la Entidad y su nivel de cultura administrativa.**(William, Auditoria y control interno, 2011).**

B. Evaluación de riesgos

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos.**(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

a) Método de evaluación del control interno

Se refiere al flujo de información contable que puede identificar los posibles errores que pueden surgir cada vez que los datos se trasladan de un soporte a otro. Si el auditor los ha detectado todos, entonces estará en condiciones de determinar si la empresa ha establecido controles efectivos para prevenirlos y detectarlos. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

b) Observación de la prueba de cumplimiento

El tipo de prueba que se selecciona depende del control identificado y del objetivo de la prueba. Ejemplo control de integridad de población en la captura de información, tienen como objetivo asegurarse que los datos que revelan el intercambio se ingresan en el sistema de procesamiento. Lo que preocupa a la auditoría es que algunos de esos intercambios, no sean registrados. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

Base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la Organización como en el interior de la misma. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

Para lo anterior, es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global de la Organización como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

c) Objetivos de cumplimiento

Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos federales o estatales, así como también a las políticas emitidas por la Gerencia. En ocasiones la distinción entre estos tipos de objetivos es demasiado sutil, debido a que unos se traslapan o apoyan a otros. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto los siguientes eventos:

- ✓ Controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la Gerencia. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**
- ✓ En relación con los objetivos de operación, la situación difiere debido a que existen eventos fuera del control de la Empresa. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementen las acciones indispensables para corregir desviaciones. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

Todos los organismos enfrentan riesgos y éstos deben ser evaluados. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

d) Riesgos

El proceso mediante el cual se identifica, analiza y se maneja los riesgos forma parte de un sistema de control efectivo. Para ello la Organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

Desde luego los riesgos a nivel global incluye no sólo factores externos sino también internos (v.gr; interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad del personal; capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la Gerencia). **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

Los riesgos a nivel de actividad también deben ser identificados, ayudando con ellos a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes. Desde luego las causas del riesgo en este nivel permanecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación. **(Hardl & Kootz, Manual de control interno, 2011).**

C. Actividades de Control

Las actividades de control son aquellas que realizan la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

También la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y la capacitación adecuada. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, generales o específicas. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

Sin embargo, lo trascendentes es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la Organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma "correcta" de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos y estos sí que tiene mayor relevancia que hacer las cosas de forma "correcta". **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

a) Control en los sistemas de información

Los sistemas están diseñados en toda la Empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Por ello conviene reflexionar este punto. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

De manera más amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Sobre esto presento algunos comentarios. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

b) Controles Generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También lo relacionado con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico¹ administración de base de datos y otros. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

c) Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el "interior" de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles incluyen las aplicaciones destinadas a interrelacionarse con otros sistemas de los que reciben o entregan información. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

d) Información

Es elemental que para poder controlar una Empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna ciertamente los

estados financiero constituyen una parte importante de esa información. Su contribución es incuestionable. Sin embargo, mi primera reflexión sería que la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una Empresa. **(Certo, Auditoría administrativa, 2010).**

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes que la contabilidad nos dice en parte lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de ciertas decisiones, pero igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una Empresa. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

D. Información y comunicación

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

a) Supervisión y seguimiento del sistema de control

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos

colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control mediante la combinación de las dos formas anteriores. **(Certo, Auditoria administrativa, 2010).**

E. Actividades de supervisión

Los Niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. Sobre estas actividades comento a continuación algunos ejemplos: La tendencia de la efectividad del sistema de control obtenida en el día con día (v.gr.: autorizaciones, aprobaciones, manejo de excepciones, preparación de reportes). Verificaciones de registros contra la existencia física de los recursos. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Análisis de los informes de auditoría, contaduría, reporte de deficiencias, auto diagnóstico y otros. Comparación de información generada internamente con

otra preparada por entidades externas. Juntas de trabajo y de evaluación en las que se traten asuntos relacionados con problemas de operación asociados (directa o indirectamente) con la efectividad de los controles. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Detección de fraudes u otros actos indebidos perpetrados por el personal o por terceros. Obtención de reportes con bajo nivel de oportunidad y confiabilidad. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

a) Participantes y sus responsabilidades

Todo el personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La Gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumir su propiedad. Los Ejecutivos Financieros tienen un papel importante en la forma en que la Gerencia ejerce el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas. De igual manera, el Auditor Interno contribuye a la marcha efectiva del sistema de control, sin tener responsabilidad directa sobre su establecimiento y mantenimiento. Así por ejemplo, se citan los gastos de nómina de la empresa: **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

En ambos casos aportan información útil acerca del nivel de calidad del sistema de control y cómo mejorarlo. El Consejo de Administración y el Consejo de auditoría vigilan y dan atención al sistema de control interno. Otras partes externas, como son los Auditores Independientes y distintas autoridades, contribuyen al logro de los objetivos de la Organización y proporcionan información útil para el control interno. Ellos no son responsables de su efectividad, ni forman parte de él, sin embargo aportan elementos para su mejoramiento. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Internamente las responsabilidades sobre el control corresponden conforme a las siguientes áreas: **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Consejo de administración: Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Gerencia: Debe asegurar que existe un ambiente propicio para el control interno. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Ejecutivos financieros: Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Comité de auditoría: Es el órgano que no sólo tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia en relación con el cumplimiento de sus responsabilidades, sino también asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Comité de finanzas: Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

Auditoría Interna: A través del examen de la efectividad y adecuación del sistema de control interno y mediante recomendaciones relativas a su mejoramiento. **(Daft, Teoría y diseño de la organización, 2011).**

2.1.4. Informe de auditoría financiera

El informe de auditoría es la expresión de una opinión en relación con los estados financieros tomados en conjunto que ha examinado el contador público. El dictamen de auditoría es el documento que describe la naturaleza y alcance del examen de los estados financieros que se han examinado, ya que presenta la evaluación de acuerdo a las normas de auditoría de aceptación general. **(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**

2.1.4.1. Tipos de informe

- ✓ **Dictamen sin salvedad.-** Declara que los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos substanciales, la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general. **(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**
- ✓ **Dictamen con salvedad-**Declara que excepto por el o los efectos a que se refiere la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**
- ✓ **Dictamen opinión adversa.-** Se expresa cuando a juicio del auditor los estados en conjunto no presentan razonablemente la situación financiera, ni los resultados de operación ni los movimientos del efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**
- ✓ **Dictamen de abstención de opinión.-** Se expresa cuando a juicio del auditor los estados financieros en conjunto tanto sus excepciones o salvedades son tan importantes que el auditor considera que una opinión con salvedad no es adecuada ya que los estados financieros conjunto no presentan razonablemente la situación financiera, ni los resultados de operación ni los movimientos del efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.**(Aguirre, auditoría y control interno, 2010).**

2.1.5. Opinión

La opinión en el informe de auditoría de cuentas debe expresar, de forma precisa, la conclusión del auditor tras su trabajo de revisión y verificación de los estados contables, formando el núcleo central del informe y la síntesis de la posición del auditor independiente respecto a la razonabilidad que a su juicio presentan los estados auditados. **Estrella, (2009).**

La opinión podrá ser:

- ✓ Favorable
- ✓ Con salvedades
- ✓ Desfavorable
- ✓ Denegada

2.1.5.1. Tipo de opinión

A. Opinión favorable sin reservas

La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente. **Estrella, (2009).**

B. Opinión con salvedades

La opinión con salvedades, también llamada "opinión calificada o cualificada", significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los factores que pueden tener incidencia en dicha opinión. **Estrella, (2009).**

C. Opinión desfavorable

La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. **Estrella, (2009).**

Este tipo de opinión la manifestará el auditor cuando las cuentas anuales, tomadas en su conjunto, no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de acuerdo con los principios y normas contables generalmente aceptadas. **Estrella, (2009).**

Para que el auditor tome esta postura es preciso que identifique errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptadas, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en cuanto a la cuantía o concepto muy significativo. **Estrella, (2009).**

D. Opinión denegada

Por último, la opinión denegada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. No quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. También puede originarse por la importancia y la magnitud de las limitaciones al alcance de auditoría y/o de las incertidumbres. **Estrella, (2009).**

Por otro lado, no está permitida la opinión parcial en un informe de auditoría sobre cuentas anuales cuando se esté manifestando una opinión desfavorable o se esté denegando dicha opinión. No obstante, excepcionalmente, en el caso del primer ejercicio auditado, si el auditor no puede comprobar el importe de las existencias iniciales y, en general, del corte de operaciones al término del

ejercicio anterior, puede incluir en su informe una salvedad por limitación al alcance. **Estrella, (2009).**

Además, dependiendo de la importancia del efecto de aquellos ajustes que se hubieran podido poner de manifiesto de no haber existido tal limitación, puede tener que emitir una opinión con salvedades o denegar, en su caso, la opinión sobre los resultados del ejercicio y, cuando proceda, sobre los flujos de efectivo. Ante esta situación, la opinión solo afectara a los estados concretos, y no a la totalidad de las cuentas anuales. **Estrella, (2009).**

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Auditoría

Manifiesta que es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor la exactitud integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. **Holmes, (2011).**

2.2.2. Auditoría financiera

Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. **Osorio, (2010).**

2.2.3. Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. **Marquez, (2010).**

2.2.4. Control de gestión

Es el examen de la economía, efectividad y eficacia de las entidades de la administración en el ejercicio y protección de los recursos públicos, realizados mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identidad de la distribución del excedente que estas producen, así como de los beneficios de su actividad. **(Gomez, generalidades de la auditoria, 2010).**

2.2.5. Control interno

El sistema de control interno es un instrumento de gestión que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad para salvaguardar su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y propender al cumplimiento de las metas y objetivos programados. **(Gomez, generalidades de la auditoria, 2010).**

2.2.6. Dirección

La dirección es aquel elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. **Reyes, (2010).**

2.2.7. Empresas

Sostiene que para determinar los hechos y las operaciones de las empresa, en materia de registro metodológico, necesitaremos clasificaciones dentro del grupo genérico con la finalidad de precisar en qué estriban sus semejanzas y en que sus diferencia. **Valencia, (2010).**

2.2.8. Gestión

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, dirigir, coordinar y controlar.**Bravo, (2010).**

2.2.9. Gestión administrativa

Menciona que gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planificación, organización, dirección y control.**Anzola, (2012).**

2.2.10. Integración

Es un proceso dinámico y a la vez el producto o resultado de este proceso. Algunos autores prefieren denominar a este proceso como asimilación, para referirse a la adaptación de los individuos a una determinada jerarquía de normas sociales.**Chiavenato, (2012).**

2.2.11. Organización

Las organizaciones son unidades sociales creadas deliberadamente a fin de alcanzar objetivos específicos para ellos cuentan con tres tipos de recursos, materiales, técnicos y humanos.**Arias, (2010).**

2.2.12. Planificación

La planificación es la primera función administrativa porque sirve de base a las demás funciones. Esta función determina por anticipado cuales son los objetivos que deben cumplirse y que hacerse para alcanzarlos, por lo tanto, es un modelo teórico para actuar en el futuro.**Chiavenato, (2012).**

2.2.13. Rentabilidad

Son las utilidades obtenidas en el periodo como un porcentaje de las ventas de los activos o del patrimonio. **Visciones, (2010).**

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Norma Internacional de Auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) No.1, al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que:

Al tomar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados Financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos. Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe riesgo inevitable de que permanezca oculto algún error importante.

Podemos extender esta aseveración al trabajo que se realiza en la verificación de la gestión por la necesidad de obtener una razonable seguridad en la medición de la economía, la eficiencia, y la eficacia. De la misma forma la compañía está sujeta a las normas y disposiciones de los siguientes organismos de Control.

2.3.2. Superintendencia de Compañías

Es la entidad del sector público que regula el adecuado desempeño de actividades, ya que al pertenecer al grupo de empresas que están bajo la revisión de esta debe cumplir con todos sus reglamentos y normas. El desconocimiento de las disposiciones puede ocasionar graves problemas en sus actividades, incluso tiene la potestad de obligar a cerrar sus operaciones por faltas graves.

2.3.3. Servicio de Rentas Internas SRI

Este organismo del sector público se encarga de la recolección de impuestos por las diferentes actividades de la empresa, sea que actúe como agente de retención o de percepción de tributos, por lo que es importante que la compañía esté al día con sus obligaciones. El incumplimiento de los reglamentos vigentes puede ocasionar incluso el cierre definitivo de sus operaciones.

2.3.4. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Es un organismo autónomo al cual se debe realizar mensualmente el depósito de los aportes de los empleados, adicionalmente otros beneficios adicionales como décimo tercero y cuarto sueldos, para lo cual es indispensable que la compañía cuente con un adecuado sistema de cálculo de provisiones por este concepto para evitar problemas posteriores. Por ejemplo una de las obligaciones de la compañía como empleador es afiliarse al Seguro Social a sus empleados desde el primer día de labores, caso contrario se deberá pagar multas e intereses por su incumplimiento.

2.3.5. Ministerio de Trabajo

Es el organismo con el cual se deben cumplir las obligaciones de legalización y registro de contratos de los empleados y la presentación de obligaciones patronales tales como décima tercera, décima cuarta remuneración, pago de utilidades, entre otros, con esto se garantiza la estabilidad y respaldo de los empleados, en caso de posibles desavenencias en aspectos laborales, por lo que se requiere cumplir adecuadamente con esta obligación.

2.3.6. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Esta norma presenta un marco para que una entidad evalúe cómo presentar razonablemente los efectivos de las transacciones y otros eventos, también

establece los criterios para clasificar los tanto activos como pasivos en corrientes y no corrientes basándose en las condiciones a la fecha del balance. Establece las bases y requisitos para la presentación de los estados financieros a fin de que sean comparables.

2.3.7. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

Normas Generales o Personales

- a. Entrenamiento y Capacidad Profesional: La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.
- b. Independencia: En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- c. Cuidado y Esmero Profesional.: Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen.

Normas de Ejecución del Trabajo

- a. **Planeamiento y Supervisión:** La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- b. **Estudio y Evaluación del Control Interno:** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él.
- c. **Evidencia Suficiente y Competente:** el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo

- a. **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b. **Consistencia:** Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.
- c. **Revelación Suficiente:** Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. Por esta razón la revelación puede darse

a través de las cifras de los estados financieros o en las notas correspondientes.

d. Opinión del Auditor:

- ✓ Opinión Limpia o Sin Salvedades
- ✓ Opinión con Salvedades o Calificada
- ✓ Opinión Adversa o Negativa
- ✓ Abstención de Opinar

2.3.8. Normas Internacionales De Auditoría Y Control De Calidad (NIA'S)

Las NIA's son preparadas y difundidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cuales tienen como misión, servir al interés de los profesionales que desempeñan estas actividades, para fortalecer la profesión contable en todo el mundo, y contribuir al desarrollo de fuertes economías internacionales, estableciendo y promoviendo, la adhesión de normas de alta calidad profesional, impulsando la convergencia internacional de estas normas

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se hizo uso de los siguientes materiales y equipos:

Detalle Materiales	Valor
Copias	\$ 50,00
Impresiones	\$ 300,00
Cuadernos	\$ 10,00
Lapiceros	\$ 2,00
Carpetas	\$ 5,00
Pen Drive	\$ 15,00
Anillado	\$ 1,00
Empastados	\$ 80,00

3.1.2. Métodos de investigación

3.1.1. Inductivo

La aplicación de este método me permitió obtener datos concretos de los hechos que se investigarán, partiendo del análisis de casos particulares, a efecto de llegar a establecer generalizaciones sobre el objeto de estudio.

3.1.2. Deductivo

Para deducir todos los parámetros de la investigación que partió desde la planificación, programación, ejecución del trabajo, comunicación y redacción del informe.

3.1.3. Analítico

Para conocer las diferentes partes del problema analizado, y establecer las relaciones entre los elementos del objeto de la investigación.

3.2. Tipos de investigación

3.2.1. Investigación Descriptiva

El objetivo de esta investigación radicó en realizar una auditoría financiera en la distribuidora VENTASCORP S.A.

3.2.2. Investigación Bibliográfica

Se elaboró un marco teórico en base a una bibliografía referente al tema de investigación en base a auditoría y control interno, con conceptos, teorías obtenidas de libros e internet.

3.2.3. Investigación de Campo

Se lo realizó en las instalaciones de la distribuidora VENTASCORP S.A. mediante encuestas y entrevistas al personal que labora en la empresa

3.3. Técnicas e Instrumentos de Evaluación

3.3.1. Observación directa

Este método se empleó para observar lo que pasa dentro de la empresa y tener una certeza a lo que se quiere llegar y cumplir metas y objetivos.

3.3.2. Cuestionario

Se aplicó el cuestionario a Ing. Edison Coello Vivanco, encargado del departamento contable en la distribuidora VENTASCORP S.A.

3.3.3. La entrevista

Se realizó una entrevista con preguntas abiertas para tener conocimientos de la gestión financiera de la distribuidora VENTASCORP S.A. por medio del contador y gerente.

3.3.4. La encuesta

Con esta técnica se pudo conocer la información necesaria para la auditoría financiera en la distribuidora VENTASCORP S.A, la misma que fue dirigida a todos los empleados de dicha entidad.

3.3.5. Creación de la firma auditora

Para la realización del presente trabajo se creará la firma auditora denominada

Audidores y Consultores.



3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Para establecer el universo pequeño se toma en cuenta la entrevista al contador y al gerente de la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A.

3.4.2. Muestra

Al no ser una población numerosa se consideró realizar la entrevista al contador y al gerente para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. FASE I Planificación Preliminar

4.1.1.1. Solicitud de la Auditoría

Señores

MABRA S.A

AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a Ustedes de la manera más comedida para solicitarle que realicen una Auditoria Financiera del periodo 2013 a la Distribuidora de consumos masivos VENTASCORP S.A de la ciudad de Quevedo.

Por la pronta respuesta quedo agradecido de Ustedes.

Atentamente,

Ing. Edison Coello

GERENTE PROPIETARIO VENTASCORP S.A.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CP -1/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	27/08/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	28/08/2014

CARTA DE PRESENTACIÓN

Ing. Edison Coello

GERENTE PROPIETARIO VENTASCORP S.A

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de su petición realizada el 26 de agosto del 2014, ponemos a su disposición la ejecución de una auditoría financiera a los Estados Financieros en la Distribuidora de consumo masivos VENTASCORP S.A de la ciudad de Quevedo.

MABRA S.A. es una firma que se caracteriza por proveer los servicios que vayan en busca del desarrollo de las organizaciones dando un tratamiento individual y personalizado por tal motivo, efectuaremos un examen de los estados financieros entre el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2013 en la distribuidora, de acuerdo a las a las leyes vigentes que está sujeta la empresa, además de examinará los procedimientos financieros, áreas críticas de la empresa, que den un valor agregado para los clientes, y por lo sean de vital importancia para la organización.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CP -2/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	27/08/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	28/08/2014

CARTA DE PRESENTACIÓN

También, se efectuará una revisión de los siguientes parámetros:

- Revisión de las obligaciones que la distribuidora está sujeta con respecto a las obligaciones tributarias
- Revisión de las medidas tomadas de acuerdo a las auditorias que se han realizado años anteriores
- análisis de los ciclos de egresos e ingresos
- Evaluar las normas internas de la distribuidora
- Evaluar la presentación de los estados financieros
- Evaluar el sistema de control interno

Atentamente,

Ing. Mayra Bravo
REPRESENTANTE DE BRAMA S.A.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CA-1/1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	02/09/2014

CARTA DE ACEPTACIÓN

Ing. Mayra Bravo

REPRESENTANTE DE BRAMA S.A.

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo a la propuesta que su firma auditora fue presentada a mí para realizar una auditoría financiera en la Distribuidora de consumo masivos VENTASCORP S.A de la ciudad de Quevedo, le comunico que aceptamos y le informamos que cuenta con toda la información que ustedes requieran para realizar la auditoria

Además cualquier requerimiento adicional que vaya en mejorará de la auditoria ponemos a su disposición cualquier recursos que cuente la distribuidora

Atentamente,

Ing. Edison Coello
GERENTE PROPIETARIO
VENTASCORP S.A.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	C -1/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	02/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/09/2014

CONTRATO DE AUDITORIA

REUNIDOS

Por una parte, el señor Edison Coello Vivanco, con cédula de identidad 120658736-7 en nombre y representación de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo VENTASCORP S.A, constituida por tiempo, sociedad domiciliada en Quevedo, a quien en adelante llamaremos "la Sociedad".

Por otra parte la señorita Mayra Bravo Mero, con CI. 120553138-5, actuando en nombre de MABRA S.A Auditoría Contable y Tributaria, domiciliada en Quevedo, a quienes en adelante se los llamará "los Auditores"

EXPONEN

Que la Sociedad desea celebrar un contrato de auditoría de Estados Financieros para dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 203, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, habiendo sido designados los auditores anteriormente citados para desempeñar esta función en virtud de acuerdo adoptado en la Junta General de fecha 23 de diciembre del 2013.

Que la Sociedad de auditoría que acepta el encargo está inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número 171581 y en el



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	C -2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	02/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/09/2014

CONTRATO DE AUDITORIA

Registro de Sociedades autorizadas por la Superintendencia de Compañías para realizar auditorías financieras.

CLAUSULAS

Primera.- Los auditores realizarán la auditoría de los Estados Financieros del año 2013 de la Sociedad (que comprenden procedimientos administrativos, financieros, operativos). Al completar la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Segunda.- Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría Financiera. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluarán los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los Administradores.

Tercera.- Los Administradores de la sociedad son responsables de la formulación de las cuentas anuales a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	C -3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	02/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/09/2014

CONTRATO DE AUDITORIA

Cuarta.- De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los Administradores y a otras personas sobre la información contenida en las cuentas anuales y sobre la eficacia de la estructura de control interno. Asimismo, tales normas exigen que los auditores obtengan de los Administradores una carta de manifestaciones sobre las cuentas anuales. Los resultados de las pruebas de auditoría, las respuestas a las consultas de los auditores y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que los auditores pretenden basarse para formarse una opinión sobre las cuentas anuales

Quinta.- La duración del presente contrato será de 6 meses. Los procedimientos objeto del presente contrato son las de la Sociedad Auditora, que los realizará conforme los requerimientos de la sociedad contratante, socios propietarios de la empresa que será auditada

Sexta.-La ejecución de la presente revisión, se encuentra exonerada de valores remunerativos a favor de la autora, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes
418 Y Novena.

Telf: 052-761139

email: ventascorpsa@hotmail.com

C -4/4

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

02/09/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

03/09/2014

CONTRATO DE AUDITORIA

Séptima.-El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de la auditoría de las los procedimientos de la Sociedad en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actuación profesional que se encomiende por la Sociedad a los auditores.

Cláusula arbitral.- Las partes acuerdan que todo litigio, discrepancia, cuestión o reclamación resultantes de la ejecución o interpretación del presente contrato o relacionado con él, directa o indirectamente, se resolverá mediante el arbitraje de las autoridades civiles competentes

Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.- Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de la ciudad de Quevedo, con renuncia a su propio fuero si éste fuera otro.

Mayra Bravo

MABRA S.A.

Edison Coello V.

VENTASCORP S.A.

4.1.2. FASE II: Planificación de Evaluación

 MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192				
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com		PL-1		
		Período: 2013	Inicial	Fecha
		Realizado por:	M.B.M	03/09/2014
		Supervisado por:	S.CH.R.	04/09/2014
PLAN DE AUDITORIA				
1. REQUERIMIENTO PARA LA REVISIÓN				
Distribuidora de productos masivos VENTASCORP S.A				
2.FECHA DE INTERVENCIÓN				
Trabajo de campo		15/09/2014		
Fin del trabajo de campo		15/12/2014		
Informe de auditoria		22/12/2014		
3. PERSONAL ASIGNADO				
Auditora Senior:	C.P.A Susana Chang			
Auditor Junior	Mayra Bravo			
4.DE LA AUDITORIA				
120 Días				
5.RECURSOS FINANCIEROS				
Para la realización de esta investigación no se va necesitar recursos financieros porque el trabajo es en calidad de estudiante				
6.ORIENTACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN				
6.2.Objetivo general				
Efectuar una auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP S.A. Año 2013				
6.2. Alcance				
La auditoría financiera se tiene previsto que estará comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013				

4.1.2.1. Programa de Evaluación

 MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192			
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	PA-1/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	03/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	04/09/2014
PROGRAMA DE AUDITORIA			
PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB	Fecha
Índice de Referencias	IR	MB	15/09/2014
Marcas	M	MB	15/09/2014
Visita para conocimiento preliminar de la distribuidora VENTASCORP S.A	DS	MB	15/09/2014
Análisis FODA	F	MB	16/09/2014
Organigrama Estructural de la distribuidora VENTASCORP S.A.	OE	MB	16/09/2014
Evaluación del Componente Ambiente de Control	CCA	MB	22/09/2014
Evaluación de Componente Proceso de Valoración del Riesgo de la Entidad	CCR	MB	22/09/2014
Evaluación del Componente Actividades de Control	CCAC	MB	24/09/2014
Evaluación del Componente Monitoreo	CCM	MB	24/09/2014



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	PA-2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	03/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	04/09/2014

PROGRAMA DE AUDITORIA

PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB	Fecha
Evaluación del Componente Monitoreo	CCM	MB	24/09/2014
Evaluación del Componente Información y Comunicación	CCI	MB	24/09/2014
Evaluación del Riesgo Inherente	RI	MB	24/09/2014
Evaluación Riesgo de Auditoría	RA	MB	26/09/2014
Estado de situación Financiera Final	ESF	MB	29/09/2014
Estado De Resultados Integral	ER	MB	29/09/2014
Estado De Flujo de Efectivo	FE	MB	29/09/2014
Hoja Principal - Estado de situación Financiera Final	SF	MB	01/10/2014
Hoja Principal - Estado de Flujo de Efectivo	F	MB	01/10/2014
Cédula Sumaria Caja-Bancos	CB	MB	06/10/2014
Arqueo de Caja	A2	MB	07/10/2014
Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar	B1	MB	10/10/2014
Papeles de Trabajo-Confirmaciones de Clientes	B2	MB	13/10/2014
Análisis de confirmaciones de saldos	B3	MB	14/10/2014



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	PA-3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	03/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	04/09/2014

PROGRAMA DE AUDITORIA

PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB	Fecha
Análisis de Antigüedad de saldos	B4	MB	14/10/2015
Análisis de Antigüedad de saldos	B4A	BM	15/10/2014
Análisis de Créditos a empleados	B5	MB	15/10/2014
Cédula Sumaria de Inventario	E1	MB	17/10/2014
Saldo Certificado de Inventario	E2	MB	20/10/2014
Análisis de compras de mercadería	E3	MB	20/10/2014
Análisis de salida de mercadería	E4	MB	20/10/2014
Inventario Físico de mercadería	E5	MB	20/10/2014
Cédula Sumaria de Equipo de Computo	H1	MB	22/10/2014
Saldo Certificado de Equipo de Computo	H2	MB	23/10/2014
Análisis de compras de Equipos de Computo	H3	MB	23/10/2014
Cédula analítica de Equipo de Computación	H4	MB	24/10/2014
Análisis de propiedad de Equipo de Computo	H5	MB	24/10/2014
Cédula sumaria de gastos operacionales	GO1	MB	28/10/2014
Saldo certificado Gastos Operacionales	GO2	MB	28/10/2014



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	PA-4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	03/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	04/09/2014

PROGRAMA DE AUDITORIA

PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB	Fecha
Variación de gastos de suministros y materiales	GO3	MB	30/10/2014
Variación de gastos de publicidad	GO4	MB	30/10/2014
Variación de gastos bancarios	GO5	MB	03/11/2014
Índices Financieros	IF	MB	12/12/2014
Informe de Control Interno	IC	MB	12/12/2014
Informe de Auditoría Independiente	IA	MB	19/12/2014



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IR-1/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014

INDICE DE REFERENCIAS

Carta de Presentación	CP-1/2
Carta de Aceptación	CA- 1/1
Contrato de Auditoría	C-1/4
Plan de Auditoría	PL- 1
Programa de Auditoría	PA -1/4
Índice de Referencias	IR-1/4
Marcas	M-1/1
Narrativa visita a las instalaciones	DS1
FODA	F-1/2
Organigrama Estructural	OE-1
Cuestionario de Control Interno – Ambiente de Control	CCA- 1/4
Cuestionario de Control Interno – Procesos de Valoración de Riesgo de la Entidad	CCR-1/3



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IR-2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014

INDICE DE REFERENCIAS

Cuestionario de Control Interno – Actividad de Control	CCAC-1/1
Cuestionario de Control Interno – Monitoreo	CCM -1/3
Cuestionario de Control Interno – Información y Comunicación	CCI-1/3
Riesgo Inherente	RI-1/1
Riesgo Aceptable de Auditoría	RA-1/1
Papeles de trabajo- Estado de situación Financiera Final	ESF-1/2
Papeles de trabajo- Estado De Resultados Integral	ER-1/3
Papeles de trabajo- Estado De Flujo de Efectivo	FE-1/2
Hoja Principal - Estado de situación Financiera Final	SF-1/3
Hoja Principal - Estado de Flujo de Efectivo	F-1/4
Cédula Sumaria Caja-Bancos	CB-1/2
Arqueo de Caja	A2-1/2
Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar	B1-1/2



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IR-3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014

INDICE DE REFERENCIAS

Papeles de Trabajo- Confirmaciones de Clientes	B2-1/5
Análisis de confirmaciones de saldos	B3-1/3
Análisis de Antigüedad de saldos	B4-1/2
Análisis de Antigüedad de saldos	B4A-1/2
Análisis de Créditos a empleados	B5-1/1
Cédula Sumaria de Inventario	E1-1/3
Saldo Certificado de Inventario	E2-1/1
Análisis de compras de mercadería	E3-1/2
Análisis de salida de mercadería	E4-1/2
Inventario Físico de mercadería	E5-1/1
Cédula Sumaria de Equipo de Computo	H1-1/2
Saldo Certificado de Equipo de Computo	H2-1/2
Análisis de compras de Equipos de Computo	H3-1/2



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IR-4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014
INDICE DE REFERENCIAS			
Cédula analítica de Equipo de Computación	H4-1/3		
Análisis de propiedad de Equipo de Computo	H5-1/2		
Cédula sumaria de gastos operacionales	GO1-1/3		
Saldo certificado Gastos Operacionales	GO2-1/1		
Variación de gastos de suministros y materiales	GO3-1/2		
Variación de gastos de publicidad	GO4-1/2		
Variación de gastos bancarios	GO5-1/2		
Índices Financieros	IF-1/3		
Informe de Control Interno	IC-1/4		
Informe de Auditoría Independiente	IA-1/4		



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	M-1/1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014

MARCAS

- Ø Inspeccionado
- ^ Indagado con información de la empresa
- * Observado
- § Cotejado con documentos de la empresa
- √ Comprobado
- ⚡ Comparado en auxiliar
- √ Comprobado con mayores
- ‡ Sumado verticalmente
- Σ Cálculos
- ∞ Analizado
- # Comparado
- © Confrotado Correcto
- ⌚ Comparado en Auxiliar
- C Circularización para confirmar saldos
- S Solicitud de confirmación enviada a clientes
- SC Solicitud de confirmación recibida conforme el saldo del cliente
- < Rastreado en el documentos de clientes de la empresa



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	DS1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	15/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	16/09/2014

NARRATIVA VISITA A LAS INSTALACIONES

1. Diagnóstico situacional

VENTASCORP. S.A. es una distribuidora de productos de consumo masivo al por mayor, inició sus procesos de ventas el 1 de marzo del 2007, su fundador es el Ing. Edison Coello Vivanco, el mismo que con el fin de abrir un mercado totalmente diferente e innovador en el mundo de los negocios; implementa esta empresa en la provincia de Los Ríos y sus cantones

Este negocio es administrado por su propietario fundador, el mismo que es un emprendedor en esta línea de trabajo, su bien acertada administración optimiza los espacios para desarrollar economías funcionales perfectas y desarrollar proyectos comerciales a largo plazo

Actualmente VENTASCORP S.A. cuenta como vínculos de distribución 4 camiones, como recursos humanos; 40 empleados que le permiten brindar mejores servicios y comodidad para los consumidores

La Distribuidora VENTASCORP S.A, ha presentado un orden determinado en su accionar, dotada de una estructura adecuada y estratégicamente ubicada, para que su colectivo clientelar pueda disfrutar mediante el proceso de ventas, sus productos de consumo masivo

Actualmente VENTASCORP S.A. tiene 3 socios: el Ing. Edison Coello, fundador de la empresa, su hermana Ing. Sandra Coello, Gerente del Área de Recursos Humanos y Melba Vivanco.

Ø Inspeccionado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	F-1/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	16/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	17/09/2014

FODA

FORTALEZA	OPORTUNIDADES	MARCA
• Excelente actitud y gestión Directiva • Objeto, Fines y metas definidos • Adecuados canales de distribución del personal • Calidad y eficiencia • Amplia experiencia técnica profesional de los miembros de la organización.	• Crecimiento como organización • Capacitación continua al personal • Realización del trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos • Agilidad en el trabajo, lo que garantiza la satisfacción de las necesidades del cliente. • Clientes permanentes • Crecimiento significativo en el mercado competitivo	^ * §

Significado de las marcas:

^= Indagado con información de la empresa

*= observado en la empresa

§=cotejado con documentos de la empresa



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	F-2/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	16/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	17/09/2014

FODA

DEBILIDADES	AMENAZAS	MARCA
• No saber si los objetivos se cumplirán en un su totalidad • Falta de comunicación entre los niveles jerárquicos • Falta de cumplimiento de las funciones por el personal • Desconocimiento de Estatutos y reglamento interno • Inadecuado sistema de fijación de costos • Falta de cumplimiento de los objetivos de los niveles directivos	• Falta de buenas prácticas control interno • Inadecuada distribución de información interna • La competencia • Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo • Aplicación de medidas correctivas a destiempo	^ * §

Significado de las marcas:

^= Indagado con información de la empresa

*= observado en la empresa

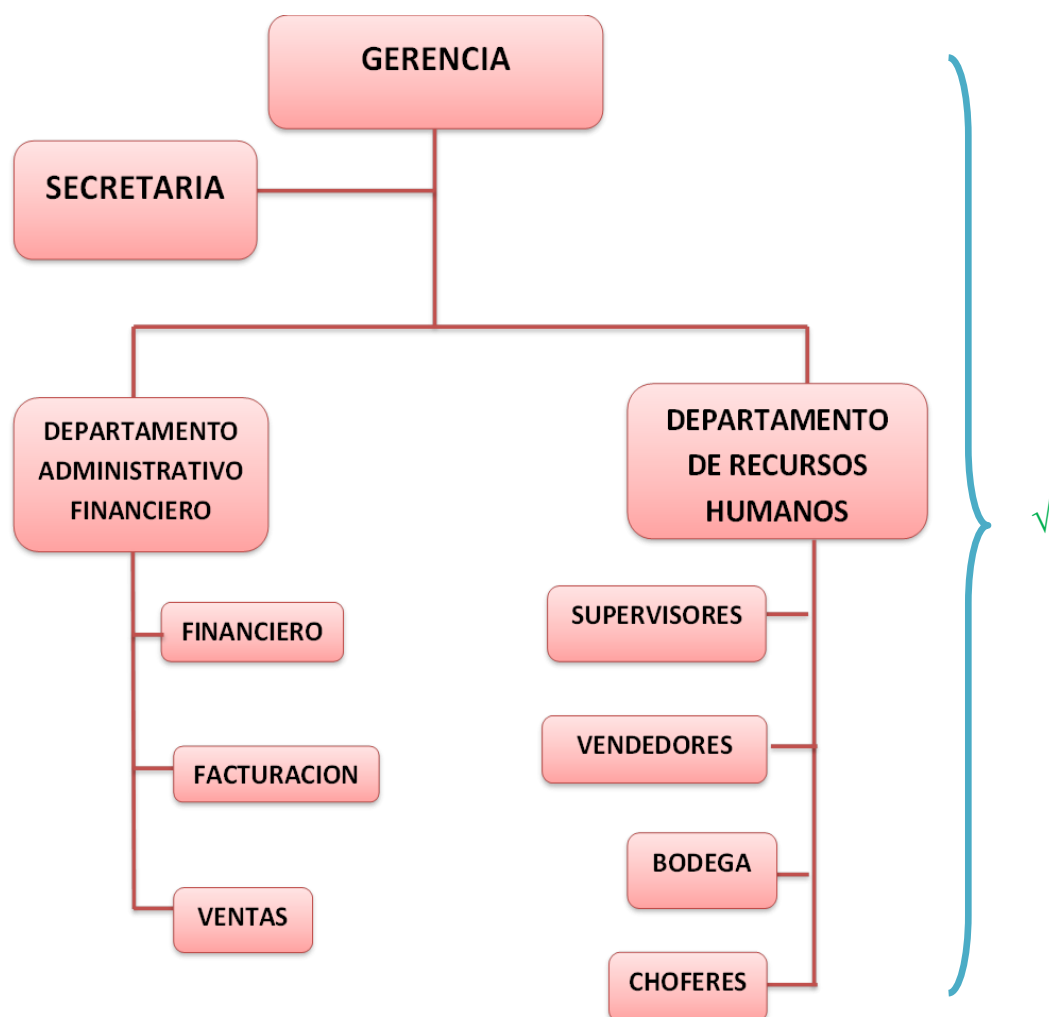
§=cotejado con documentos de la empresa



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	OE-1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	16/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	17/09/2014

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Marca:

✓ Comprobado

Fuente: VENTASCORP S.A.

4.1.3. FASE III: EJECUCIÓN

 MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192					
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com			CCA-1/4		
			Período: 2013	Inicial	Fecha
			Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
			Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
AMBIENTE DE CONTROL					
PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿La entidad posee un código de conducta?	X		5	4	No ha sido socializado
¿Los empleados sienten presión para tomar decisiones rápidas?	X		5	5	Se da por el constante movimiento del trabajo
¿La gerencia responde a las violaciones de los estándares de comportamiento?	X		10	10	Está pendiente de todo
¿La gerencia ha proporcionado asesoría con frecuencia?	X		10	10	Lo realiza cada 3 meses
¿La intervención de la gerencia es documentada y apropiada?		X	10	8	Falta de un adecuado control
¿Las compensaciones a los empleados están basados solamente en la realización de los objetivo a corto plazo?		X	10	7	Pero no se realiza para los principiantes



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCA-2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Los empleados cuentan con los conocimientos necesarios para desempeñar sus trabajos?	X		5	4	Pero no hay un manual de funciones
¿Se realiza la rotación del personal en funciones claves dentro de la unidad?	X		5	5	Cuando la empresa lo requiere
¿La gerencia se preocupa de la confiabilidad de los reportes financieros?		X	5	3	Controles mensuales sin registros
¿Se realizan reuniones con frecuencia entre la gerencia y las demás áreas de la unidad?	X		5	4	El registro está pendiente
¿Existe disputa hacia los reportes contables que son presentados en la unidad?	X		5	4	Registro sin control adecuado
¿La estructura organizacional en la unidad permite el flujo de información?	X		5	4	Requiere ser más funcional



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCA-3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Los empleados están calificados para cumplir sus actividades laborables?	X		5	4	Cumplen con sus actividades
¿Los empleados conocen sus responsabilidades dentro de la organización?	X		5	2	Manual no se encuentra vigente
¿Cuenta la unidad con un manual de inducción?		X	5	1	Inexistencia
¿Los nuevos empleados conocen de sus responsabilidades?	X		5	3	Documento no encontrado
TOTAL			100%	78%	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCA-4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza = 78% Alto

Nivel de riesgo = 22% Bajo

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

El nivel de confianza de los Ambiente de Control (componente del Control Interno) nos da como resultado un 78%, es decir que el monitoreo cuenta con un Nivel de Confianza Alto, mientras que podemos analizar que nos da un Riesgo de Control bajo 22%.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCR-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROCESOS DE VALORACIÓN DE RIESGO DE LA ENTIDAD

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿La gerencia ha establecido los objetivos globales de la unidad?	X		10	8	Conocimiento adecuado
¿Son difundidos los objetivos globales de la entidad entre todos los empleados?		X	10	7	Falta comunicación
¿El presupuesto está acorde con los objetivos globales de la entidad?		X	10	8	Calculo adecuado
¿Están relacionados los objetivos por cada actividad con los objetivos globales de la entidad?	X		10	9	Existe relación
¿Se encuentran especificados los objetivos a nivel de actividades?		X	10	7	Requiere de un manual
¿La gerencia identifica los recursos necesarios para lograr los objetivos?		X	10	6	Requiere de un manual



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCR-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROCESOS DE VALORACIÓN DE RIESGO DE LA ENTIDAD

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Se identifican cuáles son los objetivos más importantes para lograr el objetivo de la entidad?	X		10	10	Hay identificación adecuada
¿Se tiene identificados cuales son los riesgos de las fuentes externas?	X		5	4	Ayuda al crecimiento de la empresa
¿Se tiene identificados cuales son los riesgos provenientes de las fuentes internas?	X		5	3	Están claros
¿Los riesgos son analizados para la toma de acciones requeridas?	X		10	7	Ayuda al crecimiento de la empresa
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a cambios en la entidad?	X		10	7	En práctica diaria
TOTAL			100	76	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCR-3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	22/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	24/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROCESOS DE VALORACIÓN DE RIESGO DE LA ENTIDAD

Nivel de confianza = 76% Alto

Nivel de riesgo = 24% Bajo

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

El nivel de confianza de las Actividades de Control (componente del Control Interno) nos da como resultado un 76%, es decir que el proceso de valoración y riesgo de la entidad cuenta con un Nivel de Confianza Alto, mientras que podemos analizar que nos da un Riesgo de Control Bajo 24%.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCAC-1/1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDAD DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Existen políticas y procedimientos necesarios con respecto a cada actividad de la entidad?		X	50	40	Falta de un Manual de funciones específico
¿Son identificadas las actividades de control?	X		50	60	Por el Gerente
TOTAL			100	75%	

Nivel de confianza = 75% Alto

Nivel de riesgo = 25% Bajo

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

El nivel de confianza de las Actividades de Control (componente del Control Interno) nos da como resultado un 75%, es decir que la actividad de control cuenta con un Nivel de Confianza moderado, mientras que podemos analizar que nos da un Riesgo de Control moderado 25%.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCM-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MONITOREO

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Se evalúa periódicamente si el control interno continúa funcionando?	X		15	7	Hay puntos por mejorar
¿Son reportadas las deficiencias provenientes de las partes externas de la entidad?	X		10	8	Todo debe estar documentado
¿Se toman en cuenta las recomendaciones de auditores internos y externos como medio para fortalecer los controles internos?	X		10	10	Aceptan opiniones para mejorar
¿El personal es requerido periódicamente para ver si cumple con el código de conducta?	X		10	6	Se realiza estudios
¿Han sido efectivas las actividades de las auditorías internas?	X		10	8	Requieren mayor control



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCM-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MONITOREO

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Han sido convenientes los procesos de evaluación?	X		10	8	Presenta buenos resultados
¿Ha sido apropiada la metodología en el sistema de evaluación?	X		10	7	Funciona adecuadamente
¿Existen mecanismo para encontrar deficiencia de control interno?		X	15	5	Esto no permite información eficiente
¿Los inconvenientes en el control interno son reportados?	X		10	7	Pero no documentado
TOTAL			100	73%	

Nivel de confianza = 73% Alto

Nivel de riesgo = 27% Bajo



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes
 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139
 email: ventascorpsa@hotmail.com

CCM-3/3

Período: 2013	Inicial	Fecha
Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MONITOREO

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

El nivel de confianza de las Actividades de Control (componente del Control Interno) nos da como resultado un 73%, es decir que el monitoreo cuenta con un Nivel de Confianza Alto, mientras que podemos analizar que nos da un Riesgo de Control Bajo 27%.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCI-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿La información externa e interna ayuda a establecer los objetivos de la entidad?	X		15	8	Esta la requerida
¿Es suministrada la información con tiempo a los empleados?	X		10	8	En cada reunión
¿Son revisados periódicamente los sistemas de información?	X		15	10	Cada tres meses
¿Es efectiva la comunicación de los empleados con respecto a su trabajo?	X		10	9	Se mantiene una buena comunicación
¿Existen canal de comunicación donde los empleados reporten las acciones inapropiadas en sus áreas de trabajo?	X		15	8	Necesita que sea documentada
¿Se receptan las sugerencias emitidas por los empleados?	X		10	7	Existe un Buzón



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCI-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	SI	NO	P	C	OBSERVACIÓN
¿Son atendidas oportunamente las sugerencias emitidas por los empleados?		X	10	6	Falta agilidad
¿Se realiza un seguimiento a las sugerencias emitidas por los usuarios y empleados?		X	15	7	Por no existir un adecuado documento
TOTAL			100	79	

Nivel de confianza = 79% Alto

Nivel de riesgo = 21% Bajo

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CCI-3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El nivel de confianza de las Actividades de Control (componente del Control Interno) nos da como resultado un 79%, es decir que la información y comunicación cuenta con un Nivel de Confianza Alto, mientras que podemos analizar que nos da un Riesgo de Control Bajo 21%



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	RI-1/1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	26/09/2014
RIESGO INHERENTE			
AMBIENTE DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	78	
	RIESGO DE CONTROL	22	
VALORACIÓN DE RIESGO DE LA ENTIDAD	RIESGO INHERENTE	76	
	RIESGO DE CONTROL	24	
ACTIVIDAD DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	75	
	RIESGO DE CONTROL	25	
MONITOREO	RIESGO INHERENTE	73	
	RIESGO DE CONTROL	27	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RIESGO INHERENTE	79	
	RIESGO DE CONTROL	21	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	RA-1/1		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	26/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	29/09/2014

RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA

Para determinar el riesgo aceptable de Auditoria es necesario tener los promedios del Riesgo de Control, Riesgo inherente y el riesgo de detección para así poder remplazar los datos en la formula siguiente:

RIESGO DE AUDITORÍA= Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección

RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL INTERNO	RIESGO DE DETECCIÓN	RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA
0.76	0.24	0.05	0.01

CONCLUSIÓN:

El riesgo de auditoría corresponde al margen de error del examen en un + - del 1.00% esto se debe a la confiabilidad de los sistemas contables y a la aplicación de los controles adecuados.

4.1.3.1. Estado De Situación Financiera Final

MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	ESF-1/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

VENTASCORP S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
CAJA	\$ 384.900,25	
ACTIVO CORRIENTE		
Caja bancos	166.709,53	✓
Cuentas por cobrar clientes	28.611,06	✓
Crédito tributario IVA	5.001,22	✓
Crédito tributario IR	8.803,10	✓
Inventarios	172.825,50	✓
Otros Activos corrientes	2.949,84	✓
ACTIVO FIJO	28.510,41	
Muebles y enseres	4.600,00	✓
Equipo de computación y software	49.230,00	✓
Depreciación acumulada activos fijos	25.319,59	✓
TOTAL DE ACTIVO	413.410,66	¶

✓comparado en auxiliar
✓comprobado con mayores
¶sumado verticalmente



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	ESF-2/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

PASIVO	\$	133.882,98	✓
PASIVO CORRIENTE		133.882,98	✓
Cuentas por pagar proveedores		83.866,53	✓
IESS por pagar		2.443,82	✓
Beneficios sociales por pagar		2.411,25	✓
Participación trabajadores por pagar		16.588,64	✓
IVA por pagar 12%		10.580,05	✓
Retención en la fuente por pagar		2.688,05	✓
Impuesto a la renta por pagar		15.304,64	✓
PATRIMONIO		279.527,68	↑
Capital		150.000,00	✓
Utilidad del ejercicio		78.697,65	✓
Utilidades ejercicios anteriores		50.830,03	✓
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		413.410,66	↑

GERENTE

CONTADOR

✓comparado en auxiliar
 ✓comprobado con mayores
 ↑sumado verticalmente



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	ER 1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

VENTASCORP S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS

Ventas netas \$ 1.229.434,52 ✓

Total de ingresos 1.229.434,52

COSTOS 930.883,81

Inventario inicial de mercadería 191.421,50 ✓

Compras netas 896.764,81 ✓

Importaciones 15.523,00 ✓

Inventario final mercadería 172.825,50 ✓

Utilidad neta 298.550,71

GASTOS 187.959,77

Sueldos y Salarios 49.098,03 ✓

Gasto liquidación empleados 2.728,32 ✓

Aporte patronal 6.010,15 ✓

Fondos de reserva 1.988,86 ✓

✓comparado en auxiliar

✓comprobado con mayores



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	ER 2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

gasto beneficios sociales	\$	6.271,10	✓
Comisiones tarjeta de crédito		39.352,09	✓
Suministros y materiales oficina		20.812,39	✓
Servicios de seguridad		300,00	✓
Servicios básicos		8.516,71	✓
Gasto transporte		643,40	✓
Gasto publicidad		21.040,99	✓
Depreciación activos fijos		16.401,44	✓
Honorarios, comisiones		279,82	✓
Arriendo inmuebles		4.464,30	✓
Combustibles y lubricantes		4,88	✓
Repuestos y herramientas		9.527,72	✓
Otros servicios		221,92	✓
Impuestos, contribuciones y otros		89,15	✓
Otros gastos		208,50	✓
Utilidad neta		110.590,94	

✓comparado en auxiliar

✓comprobado con mayores



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	ER 3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

Participación utilidades 15%	\$	16.588,64	✓
Gastos no deducibles		184,25	✓
Base imponible		94.186,55	✓
Impuesto a la renta		15.304,65	✓
UTILIDAD DEL EJERCICIO		78.697,65	Σ

GERENTE

CONTADOR

✓comparado en auxiliar
 ✓comprobado con mayores
 ΣTotalizado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	FE-1/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

VENTASCORP S.A

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad de ejercicio	\$	78.697,65	✓
Depreciaciones		16.401,44	✓
Aumento de cuentas por cobrar		10.376,41	✓
Disminución de inventarios		18.593,00	✓
Aumento de gastos prepagados		5.880,82	✓
Aumento de proveedores		17.001,68	✓
Disminución de gastos acumulados		29.813,39	✓
Efectivo generado en operaciones		50.622,79	

✓comparado en auxiliar

✓comprobado con mayores



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	FE-2/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	29/09/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	30/09/2014

PAPELES DE TRABAJO

FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Egresos por compra de activo fijo	\$	2.419,00	✓
Efectivo usado por actividad de inversión		2.419,00	✓
Incremento de efectivo y equivalentes		48.203,79	✓
Efectivo al inicio del año		118.505,74	✓
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		166.709,53	✓

_____ GERENTE	_____ CONTADOR
-------------------------	--------------------------

✓comparado en auxiliar
 ✓comprobado con mayores



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	SF-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

VENTASCORP S.A					
HOJA PRINCIPAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
INDICE	CUENTAS	SALDO	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
	ACTIVO	\$ 464.049,84			\$ 464.049,84
A	Caja bancos	166.709,53		\$ 595,64	166.113,89 $\checkmark \infty$
B	Cuentas por cobrar clientes	28.611,06			28.611,06 $\checkmark \infty$
C	Crédito tributario IVA	5.001,22			5.001,22 $\checkmark \infty$
D	Crédito tributario IR	8.803,10			8.803,10 $\checkmark \infty$
E	Inventarios	172.825,50			172.825,50 $\checkmark \infty$
F	Otros Activos corrientes	2.949,84			2.949,84 $\checkmark \infty$
	$\checkmark$ comparado en auxiliar				
	$\checkmark$ comprobado con mayores				
	∞ analizado con los diarios				



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	SF-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

G	Muebles y enseres	\$ 4.600,00			\$ 4.600,00	∞√∞
H	Equipo de computación	49.230,00			49.230,00	∞√∞
I	Depreciación acumulada	25.319,59			25.319,59	∞√∞
	PASIVO	133.882,98			133.882,98	
J	Cuentas por pagar	83.866,53			83.866,53	∞√∞
K	IESS por pagar	2.443,82			2.443,82	∞√∞
L	Beneficios sociales por pagar	2.411,25			2.411,25	∞√∞
M	Participación trabajadores	16.588,64			16.588,64	∞√∞
N	IVA por pagar 12%	10.580,05			10.580,05	∞√∞
O	Retención en la fuente	2.688,05			2.688,05	∞√∞
P	Impuesto a la renta	15.304,64			15.304,64	∞√∞

∞comparado en auxiliar

√comprobado con mayores

∞ analizado con los diarios



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	SF-3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

	PATRIMONIO	\$ 279.527,69			\$ 279.527,69
Q	Capital	150.000,00			150.000,00 $\varnothing\checkmark\infty$
UT	Utilidad del ejercicio	78.697,66	595,64		78.102,02 $\varnothing\checkmark\infty$
S	Utilidades ejercicio anteriores	50.830,03			50.830,03 $\varnothing\checkmark\infty$
	TOTALES		595,64	\$ 595,64	

$\varnothing$ comparado en auxiliar
 $\checkmark$ comprobado con mayores
 ∞ analizado con los diarios



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	F-1/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

VENTASCORP S.A ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO HOJA PRINCIPAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013					
INDICE	CUENTAS	SALDO	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
	INGRESOS	\$ 1.229.434,52			\$ 1.229.434,52 $\checkmark \infty$
AA	Ventas netas 12%	1.229.434,52			1.229.434,52 $\checkmark \infty$
	COSTOS	930.883,81			930.883,81 $\checkmark \infty$
	Inventario inicial	191.421,50			191.421,50 $\checkmark \infty$
	Compras netas	896.764,81			896.764,81 $\checkmark \infty$
	Importaciones	15.523,00			15.523,00 $\checkmark \infty$
E	Inventario final	172.825,50			172.825,50 $\checkmark \infty$

$\checkmark$ comparado en auxiliar
 $\checkmark$ comprobado con mayores
 ∞ analizado con los diarios



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	F -2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

INDICE	CUENTAS	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
					AUDITADO
	Utilidad bruta	\$ 298.550,71			\$ 298.550,71 $\checkmark\infty$
GO	GASTOS	187.959,77			187.959,77 $\checkmark\infty$
BB	Sueldos y Salarios	49.098,03			49.098,03 $\checkmark\infty$
CC	Gasto liquidación empleados	2.728,32			2.728,32 $\checkmark\infty$
DD	Aporte patronal	6.010,15			6.010,15 $\checkmark\infty$
EE	Fondos de reserva	1.988,86			1.988,86 $\checkmark\infty$
FF	gasto beneficios sociales	6.271,10			6.271,10 $\checkmark\infty$
GG	Comisiones tarjeta de crédito	39.352,09			39.352,09 $\checkmark\infty$
HH	Suministros y materiales oficina	20.812,39			20.812,39 $\checkmark\infty$
II	Servicios de seguridad	300,00			300,00 $\checkmark\infty$
JJ	Servicios básicos	8.516,71			8.516,71 $\checkmark\infty$
KK	Gasto transporte	643,40			643,40 $\checkmark\infty$

$\checkmark$ comparado en auxiliar
 $\checkmark$ comprobado con mayores
 ∞ analizado con los diarios



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

F -3/4

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

01/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

03/10/2014

VENTASCORP S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
HOJA PRINCIPAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICE	CUENTAS	SALDO	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
LL	Gasto publicidad	\$ 21.040,99			\$ 21.040,99 $\checkmark$ ∞
MM	Depreciación activos fijos	16.401,44			16.401,44 $\checkmark$ ∞
NN	Honorarios, comisiones	279,82			279,82 $\checkmark$ ∞
OO	Arriendo inmuebles	4.464,30			4.464,30 $\checkmark$ ∞
PP	Combustibles y lubricantes	4,88			4,88 $\checkmark$ ∞
QQ	Repuestos y herramientas	9.527,72			9.527,72 $\checkmark$ ∞
RR	Otros servicios	221,92			221,92 $\checkmark$ ∞

$\checkmark$ comparado en auxiliar

$\checkmark$ comprobado con mayores

∞ analizado con los diarios



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	F -4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	01/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	03/10/2014

INDICE	CUENTAS	SALDO	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
SS	Impuestos, contribuciones y otros	\$ 89,15			\$ 89,15 $\checkmark \infty$
TT	Otros gastos	208,50			208,50 $\checkmark \infty$
	Utilidad neta	110.590,94			110.590,94 $\checkmark \infty$
UU	Participación utilidades	16.588,64			16.588,64 $\checkmark \infty$
	Gastos no deducibles	184,25			184,25 $\checkmark \infty$
	Base imponible	94.186,55			94.186,55 $\checkmark \infty$
W	Impuesto a la renta	15.304,64			15.304,64 $\checkmark \infty$
UT	UTILIDAD DEL EJERCICIO	78.697,66			78.697,66 $\checkmark \infty$

$\checkmark$ comparado en auxiliar
 $\checkmark$ comprobado con mayores
 ∞ analizado con los diarios

4.1.3.2. Caja - Bancos



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

CB-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

06/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

08/10/2014

VENTASCORP S.A

CÉDULA SUMARÍA CAJA – BANCOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

INDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2013 SISTEMA	SALDO EMPRESA 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO 31/12/2013	MARCAS
				DEBE	HABER		
A	CAJA – BANCOS	\$ 118.505,74	\$ 166.709,53		\$ 595,64	\$ 166.709,53	≠ ∞ * ∑ Λ © ¢
	TOTALES		\$ 166.709,53	-	\$ 595,64	\$ 166.709,53	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	CB-2/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	06/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	08/10/2014

Marcas:

≠ Comparado

∞ Analizado

* Observado

Σ Cálculos

^ Sumas Verificadas

© Confrotado Correcto

⌚ Comparado en Auxiliar

Comentario: La partida Caja- bancos es una cuenta del Activo corriente que registra saldos a favor de la entidad y muestra la disponibilidad inmediata para las operaciones regulares, controlando el movimiento de los valores para el cumplimiento de controles eficaces.

Al realizar una revisión a esta partida se verificó el saldo con relación a la entidad comparando con el Libro Bancos y con los mayores contable y llegamos a la conclusión que los valores reflejados no son los correctos ya que existe un faltante de \$595.64 perdida que se vio reflejada el 16/06/2013.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	A2-1/2		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	07/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	08/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

VENTASCORP S.A ARQUEO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
Custodia: Sandra Coello		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
<u>BILLETE</u>		
\$ 100.00	0	-
50.00	0	-
20.00	46	\$ 920.00 ∞
10.00	54	540.00 ∞
5.00	9	45.00 ∞
2.00	0	-
1.00	0	-
SUBTOTAL		1.505,00Σ
<u>MONEDAS</u>		
1.00	2	\$ 2.00 ∞
0.50	0	-
0.25	3	0.75 ∞
0.10	4	0.40 ∞
0.05	4	0.20 ∞
0.01	6	0.60 ∞
SUBTOTAL		3.41Σ

Marcas:

~~∞~~ Comparado

∞ Analizado

Σ Cálculos



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes
 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139
 email: ventascorpsa@hotmail.com

A2-2/2

Período: 2013	Inicial	Fecha
Realizado por:	M.B.M	07/10/2014
Supervisado por:	S.CH.R.	08/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

VOUCHERS		
Operadora medianet		\$ 185.00#∞
Operadora datafast		506.35#∞
TOTAL VOUCHERS		691.35#∞
COMPROBANTES		
Concepto	Proveedor	
Compra silicón	GLASSERCON CIA	\$ 3.80#∞
SUBTOTAL		3.80
FACTURAS Y NOTAS DE VENTA SISTEMA		\$ 1.811,83#∞
NOTAS DE VENTA MANUALES		36.10#∞
FACTURAS MANUALES		355.87#∞
SALDO CERTIFICADO		2.203,60
TOTAL		2.203,56Σ
FALTANTE		0.04

Marcas:

#Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

4.1.3.3. Cuentas por cobrar

		MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192						
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com				B1-1/2				
				Período: 2013		Inicial	Fecha	
				Realizado por:		M.B.M	10/10/2014	
				Supervisado por:		S.CH.R.	13/10/2014	
VENTASCORP S.A CÉDULA SUMARÍA CUENTAS POR COBRAR PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013								
INDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2012	SALDO EMPRESA 21/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO 31/12/2013	MARCAS	
				DEBE	HABER			
B	CUENTAS POR COBRAR	\$ 19.783.59	\$ 28.611.06			\$ 28.611.06	∞ * Σ	
	TOTALES			-	-	\$ 28.611.06		



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com		B1-2/2	
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	10/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	13/10/2014

Marcas:

≠ Comparado

∞ Analizado

* Observado

Σ Cálculos

Comentario:

Las cuentas por cobrar son recursos controlados por la entidad, es un activo financiero de acuerdo a la NIFF para Pymes Sección 11.

La Empresa se maneja con crédito de 30, 60 y 90 días plazo y están en conformidad con las políticas que se mantiene en la Entidad, el saldo presentado en el balance es razonable y su registro esta en base a las normas de contabilidad generalmente aceptadas por lo tanto Se certifica que el saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 es de \$ 28.611.06 saldo comprobado con mayores contables.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	B2-1/5		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	13/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	14/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

Quevedo, 21 de Febrero del 2014

Sr.

Osvaldo Quintuña

Se le comunica que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, está siendo auditada por la firma Auditores & Consultores, en el cual se muestra los siguientes saldos:

Deuda	\$ 1.204.05
Abono	560.00
Total deuda 31/12/2013	644.05

Yo, Osvaldo Quintuña acepto el saldo estipulado en la presente.

FIRMA.

CÉDULA

NOMBRE



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	B2-2/5		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	13/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	14/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

Quevedo, 21 de Febrero del 2014

Sr.

Marcos Rojas

Se le comunica que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, está siendo auditada por la firma Auditores & Consultores, en el cual se muestra los siguientes saldos:

Deuda	\$ 1.090.05
Abono	<u>497.40</u>
Total deuda 31/12/2013	592.60

Yo, Marcos Rojas acepto el saldo estipulado en la presente.

FIRMA.

CÉDULA

NOMBRE



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	B2-3/5		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	13/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	14/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

Quevedo, 21 de Febrero del 2014

Sr.

Miguel Álvarez

Se le comunica que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, está siendo auditada por la firma Auditores & Consultores, en el cual se muestra los siguientes saldos:

Deuda	\$ 538.00
Abono	<u>400.00</u>
Total deuda 31/12/2013	138.05

Yo, Miguel Álvarez acepto el saldo estipulado en la presente.

FIRMA.
CÉDULA
NOMBRE



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	B2-4/5		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	13/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	14/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

Quevedo, 21 de Febrero del 2014

Sra.

Mercedes Baños

Se le comunica que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, está siendo auditada por la firma Auditores & Consultores, en el cual se muestra los siguientes saldos:

Deuda	\$ 152.00
Abono	<u>120.00</u>
Total deuda 31/12/2013	32.00

Yo, Mercedes Baños acepto el saldo estipulado en la presente.

FIRMA.
CÉDULA
NOMBRE



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	B2-5/5		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	13/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	14/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

Quevedo, 21 de Febrero del 2014

Sra.

Lidia Gonzales

Se le comunica que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, está siendo auditada por la firma Auditores & Consultores, en el cual se muestra los siguientes saldos:

Deuda	\$147.19
Abono	<u>97.69</u>
Total deuda 31/12/2013	49.50

Yo, Lidia Gonzales acepto el saldo estipulado en la presente.

FIRMA.

CÉDULA

NOMBRE



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B3-1/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

14/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

15/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES DE SALDOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	SALDO CONFIRMADO	MONTO DEUDA	PLAZO	ABONOS	DIFERENCIA	MARCAS
1	Osvaldo Quintuña	\$ 644.05	\$ 644.05	6 meses	560.00	-	C,S,SC,<,\$
2	Marcos Rojas	592.60	592.60	6 meses	497.40	-	C,S,SC,<,\$
3	Miguel Álvarez	138.00	138.00	6 meses	400.00	-	C,S,SC,<,\$
4	Mercedes Baños	32.00	32.00	6 meses	120.00	-	C,S,SC,<,\$
5	Lidia Gonzales	48.50	48.50	6 meses	97.69	-	C,S,SC,<,\$
TOTALES		1.456.15Σ	1.456.15Σ				



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B3-2/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

14/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

15/10/2014

Significado de las marcas:

C Circularización para confirmar saldos

S Solicitud de confirmación enviada a clientes

SC Solicitud de confirmación recibida conforme el saldo del cliente

< Rastreado en el documentos de clientes de la empresa

§ cotejado con documento de clientes

ANÁLISIS:

El análisis de confirmaciones de saldos se los realiza con el fin de conocer la veracidad de los registros que mantiene la empresa con sus clientes.

Los créditos que se han concedido a los clientes son a 6 meses plazo, se envió una solicitud para confirmar saldos y así



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B3-3/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

14/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

15/10/2014

poder auditar estos datos. Al obtener la respuesta los clientes confirmaron la veracidad de los valores que adeudan a la empresa.

Con esta información llegamos a la conclusión que se están cumpliendo con la NIFF para Pymes Sección 11 ya que se mantiene una información adecuada sobre los estados financieros.

Todos los clientes han confirmado el saldo de sus deudas, por lo que se concluye que en esta cuenta se posee un control adecuado.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B4-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

14/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

15/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	SALDO ACTUAL	FACTURA	DOCUMENTO DE RESPALDO	APROBACIÓN	MONTO DEUDA	PLAZO	MARCA
1	DIEGO ANDRADE	\$ 13.72	002587	CH – 00142	GERENTE	\$ 154.69	30 DÍAS	^ ✓ ∞
2	JAVIER CASANOVA	-	003545	CH – 00218	GERENTE	62.00	30 DÍAS	
3	JOSE ENRIQUEZ	27.85	003544	CH – 00455	GERENTE	115.84	60 DÍAS	
4	MARIA SALAS	-	004856	CH – 00478	GERENTE	56.64	60 DÍAS	
5	DALILA LLANOS	-	002547	CH – 00354	GERENTE	54.70	30 DÍAS	
6	PEDRO RUIZ	-	001478	CH – 00587	GERENTE	149.40	60 DÍAS	

^ Sumas verificadas

✓ comprobado

∞ Analizado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B4-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

15/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

16/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	SALDO ACTUAL	FACTURA	DOCUMENTO DE RESPALDO	APROBACIÓN	MONTO DEUDA	PLAZO	MARCA
7	CARLOS CASTRO	-	005577	CH – 00236	GERENTE	\$ 137.66	60 DÍAS	∞√
8	DIANA RAMOS	\$ 47.72	003654	CH – 00347	GERENTE	84.12	90 DÍAS	
9	JULIAN TELLO	25.72	008756	CH – 00456	GERENTE	179.20	120 DÍAS	
10	FREDDY ARBOLEDA	-	004587	CH – 00987	GERENTE	246.64	180 DÍAS	
TOTALES		\$ 115.01				\$ 1.240.89		

∞analizado

√comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B4A -1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

15/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

16/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	FECHA DEUDA	VENCIMIENTO	ULTIMO PAGO	DEPOSITO	REGISTRADORA	DIFERENCIA	MARCA
1	DIEGO ANDRADE	21/11/2013	21/12/2013	140.97	140.97	140.97	-	
2	JAVIER CASANOVA	28/05/2013	28/06/2013	62.00	62.00	62.00	-	
3	JOSE ENRIQUEZ	05/06/2013	05/07/2013	38.61	38.61	38.61	-	
4	MARIA SALAS	10/10/2013	10/11/2013	28.32	28.32	28.32	-	
5	DALILA LLANOS	21/08/2013	21/09/2013	54.70	54.70	54.70	-	

Marcas:

analizado

comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B4A-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

15/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

16/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	FECHA DEUDA	VENCIMIENTO	ULTIMO PAGO	DEPOSITO	REGISTRADORA	DIFERENCIA	MARCA
6	PEDRO RUIZ	24/05/2013	24/06/2013	49.80	49.80	49.80	-	∞ $\checkmark$
7	CARLOS CASTRO	29/07/2013	29/08/2013	68.83	68.83	68.83	-	
8	DIANA RAMOS	01/06/2013	01/07/2013	20.10	20.10	20.10	-	
9	JULIAN TELLO	24/06/2013	24/07/2013	10.00	10.00	10.00	-	
10	FREDDY ARBOLEDA	09/11/2013	09/12/2013	41.11	41.11	41.11	-	
TOTALES				514.34	514.34	514.34	-	

Marcas:

∞ analizado

$\checkmark$ comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

B5-1/1

Período: 2013	Inicial	Fecha
Realizado por:	M.B.M	15/10/2014
Supervisado por:	S.CH.R.	16/10/2014

VENTASCORP S.A
ANÁLISIS DE CRÉDITOS A EMPLEADOS
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CLIENTE	AUTORIZACIÓN CRÉDITO	FIRMA EMPLEADO	MONTO DEUDA	ABONOS ROL DE PAGOS	MONTO DEUDA	PLAZO	DIFERENCIA
1	PEDRO ALMEIDA	GERENTE	SI	461.78	242.46	219.32	219.32	-
2	JOSE LUIS PARRA	GERENTE	SI	217.34	217.34	-	0	-
3	CRISTIAN ZURITA	GERENTE	SI	399.08	399.08	-	0	-
4	MAGALI REYES	GERENTE	SI	313.74	212.74	101.00	101.00	-
5	CRISTINA RUIZ	GERENTE	SI	432.85	432.85	-	0	-
TOTALES					1.504.47	320.32	320.32	-

4.1.3.4. Inventario



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E1-1/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

17/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

20/10/2014

VENTASCORP S.A
CÉDULA SUMARÍA DE INVENTARIO
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

INDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2012	SALDO EMPRESA 21/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO 31/12/2013	MARCA
				DEBE	HABER		
E	INVENTARIO	\$ 191.421.50	\$ 172.825.50			\$ 172.825.50	∞ * Σ ^ © C
	TOTALES		\$ 172.825.50	-	-	\$ 172.825.50	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E1-2/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

17/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

20/10/2014

Marcas:

∞ Analizado

* Observado

Σ Cálculos

^ Sumas Verificadas

© Confrotado Correcto

⌚ Comparado en Auxiliar

Comentario:

El inventario es uno de los activos más propensos a anomalías, el inventario tiene una gran rotación, lo que disminuye el riesgo de que se cometiera un error o fraude. Aplicando procedimientos de conteo físico determinamos que los valores



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E1-3/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

17/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

20/10/2014

son presentados razonablemente, los valores coinciden con balance general el inventario tiene una cantidad de \$172.825,50, por lo tanto se está cumpliendo con la NIIF para pymes, sección 7.4. Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E2-1/1

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

20/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

21/10/2014

VENTASCORP S.A
SALDO CERTIFICADO DE INVENTARIO
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Se certifica que el saldo del inventario al 31 de Diciembre del 2013 es de \$ 172.825.50 dólares americanos (ciento setenta y dos mil ochocientos y cinco con cincuenta dólares).

En todo cuanto se puede afirmar en honor a la verdad.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E3-1/2

Período: 2013	Inicial	Fecha
Realizado por:	M.B.M	20/10/2014
Supervisado por:	S.CH.R.	21/10/2014

VENTASCORP S.A
ANÁLISIS DE COMPRAS DE MERCADERÍA
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CODIGO	ARTICULO	FACTURA			SISTEMA			MARCA
			CANT	COSTO	TOTAL	CANT	COSTO	TOTAL	
1	25476	PAPEL HIGIENICO	24	5.60	134.40	24	5.60	134.40	
2	24875	CARAMELOS ZUMO	14	2.15	30.10	14	2.15	30.10	
3	24786	CHOCOLATE EL CHAVO	36	0.25	9.00	36	0.25	9.00	
4	21479	DETERGENTE SURF	17	2.14	36.38	17	2.14	36.38	
5	20697	CARAMELO TROPICAL	85	1.50	127.50	85	1.50	127.50	

Marcas:

analizado

comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E3-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

20/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

21/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE COMPRAS DE MERCADERÍA

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CODIGO	ARTICULO	FACTURA			SISTEMA			MARCA
			CANT	COSTO	TOTAL	CANT	COSTO	TOTAL	
6	23365	JABON DE MANO	10	3.60	36.00	10	3.60	36.00	
7	27896	JABON DE PLATOS	36	4.21	151.56	36	4.21	151.56	
8	20707	TOALLAS SANITARIA	11	1.09	11.99	11	1.09	11.99	
9	23957	ESPONJAS	10	0.75	7.50	10	0.75	7.50	
10	23459	SAPOLIO CLORO	56	0.85	47.60	56	0.85	47.60	
	TOTAL		299	22.14	592.03	299	22.14	592.03	

Marcas:

analizado

comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E4-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

20/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

21/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS SALIDA DE MERCADERÍA

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	ARTICULO	KARDEX			FACT.	FECHA	KARDEX			MARCAS
		CANT.	COSTO	TOTAL			CANT	PRECIO	TOTAL	
1	SAPOLIO AROMARIZANTE	36	3.68	132.48	14538	15/03/2013	36	3.68	132.48	∞ ✓
2	CHUPETE CHAVO	5	1.64	8.2	16987	30/17/2013	5	1.64	8.2	
3	DESODORANTE	1	2.47	2.47	18753	14/11/2013	1	2.47	2.47	
4	DETERGENTE SURF	15	2.14	32.1	19975	07/07/2013	15	2.14	32.1	
5	AROMATIZADOR	6	1.15	6.9	11254	27/01/2013	6	1.15	6.9	

Marcas:

∞analizado

✓comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E4-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

20/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

21/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS SALIDA DE MERCADERÍA

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	ARTICULO	KARDEX			FACT.	FECHA	KARDEX			MARCAS
		CANT.	COSTO	TOTAL			CANT	PRECIO	TOTAL	
6	CARAMELOS DE LECHE	4	1.75	7	10358	09/06/2013	4	1.75	7	∞ ✓
7	SAPOLIO MATA MOSCA	25	2.95	73.75	13647	21/08/2013	25	2.95	73.75	
8	CHUPETE DE SABORES	9	1.96	17.64	11694	13/10/2013	9	1.96	17.64	
9	BOLOS DE COLAS	17	4.1	69.7	15698	23/09/2013	17	4.1	69.7	
10	PAPEL FLOR	6	3.56	21.36	13697	15/06/2013	6	3.56	21.36	
	TOTAL	299	25.4	371.6			299	25.4	371.6	

Marcas:

∞analizado

✓comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tífs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

E5-1/1

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

20/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

21/10/2014

VENTASCORP S.A

INVENTARIO FISICO DE MERCADERÍA

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	CODIGO	ARTICULO	KARDEX	BODEGA	TOTAL	MARCAS
1	26584	SAPOLIO AROMATIZANTE	55	55	55	✓
2	26874	CHUPETE CHAVO	74	74	74	✓
3	27965	DESODORANTE	23	23	23	✓
4	22147	DETERGENTE SURF	14	14	14	✓
5	20697	AROMATIZADOR	36	36	36	✓
6	20447	CARAMELOS DE LECHE	69	69	69	✓
7	23569	SAPOLIO MATA MOSCA	12	12	12	✓
8	21587	CHUPETE DE SABORES	36	36	36	✓
9	20478	BOLOS DE COLAS	15	15	15	✓
10	25963	PAPEL FLOR	23	23	23	✓

4.1.3.5. Equipo de cómputo



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H1-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

22/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

23/10/2014

VENTASCORP S.A

CÉDULA SUMARÍA DE EQUIPO DE COMPUTO

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

INDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2012	SALDO EMPRESA 21/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO 31/12/2013	MARCA
				DEBE	HABER		
H	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 48.561.00	\$ 49.230.00			\$ 49.230.00	∞, ✓
I	DEPRECIACIÓN ACUM. ACTIVO FIJO	\$ 8.918.15	\$ 25.319.59	\$ 15.28		\$ 25.319.59	∞, ✓

	TOTALES		\$ 23.910.41	\$ 15.28	-	\$ 23.910.41	
 MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192							
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com			H1-2/2				
			Período: 2013		Inicial	Fecha	
			Realizado por:		M.B.M	22/10/2014	
			Supervisado por:		S.CH.R.	23/10/2014	
Marcas: ∞analizado ✓comprobado Análisis: El equipo de computación partida considerada en la NIIF para Pymes Sección 17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo. La Sección 17.20.- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La							

depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H2-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

23/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

24/10/2014

VENTASCORP S.A

SALDO CERTIFICADO DE EQUIPO DE COMPUTO

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Se certifica que el saldo de los equipos de cómputo al 31 de Diciembre del 2013 es de \$ 49.230.00 dólares americanos (cuarenta y nueve mil doscientos treinta dólares).

En todo cuanto se puede afirmar en honor a la verdad



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H2-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

23/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

24/10/2014

VENTASCORP S.A
SALDO CERTIFICADO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Se certifica que el saldo de depreciaciones de los equipos de cómputo al 31 de Diciembre del 2013 es de \$ 25.319.59 dólares americanos (Veinte y cinco mil trescientos diecinueve 59/00 dólares).

En todo cuanto se puede afirmar en honor a la verdad



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H3-1/1

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

23/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

24/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE COMPRAS DE EQUIPOS DE CÓMPUTO

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Nº	PROVEEDOR	RUC	FACTURA	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	PRECIO DE COMPRA	IVA	TOTAL
1	INFOLINK CIA. LTDA	1205595874001	001-001-0145	21/10/2013	COMPUTADOR INTEL	\$ 669.00	\$ 80.28	\$ 749.28

ANALISIS:

El equipo de cómputo fue adquirido a un precio razonable en el mercado, e computador Intel tienen características

adecuadas a las necesidades de la distribuidora



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	H4-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	27/10/2014
PAPELES DE TRABAJO VENTASCORP S.A CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA EQUIPO DE CÓMPUTO PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013			
SALDO BALANCE AL 31/12/2012	48.561.00		
(+) Compra de equipos de cómputo	669.00		
(-) Venta de equipo de cómputo			
SALDO AUDITADO	49.230.00		
SALDO CERTIFICADO	49.230.00 [∞] , ✓		
DIFERENCIA	--§		
DEPRECIACIÓN:			
SALDO BALANCE AL 31/12/2012	24.859.59		
(-) Depreciación año 2013	15.941.44		
(=) Saldo inicial 2013	8.633.15		
(+) Re cálculo depreciación	16.211.16		
(=) SALDO AUDITADO	24.844.31		
(-) SALDO CERTIFICADO	24.859.59[∞], ✓		
(=) DIFERENCIA	- 15.28 -§		
RECÁLCULO DEPRECIACIÓN 2013 BIENES ADQUIRIDOS ANTES DEL 2013			
SALDO AUDITADO	48.561.00 [∞] , ✓		
(/) Vida útil (años)	3		
(=) Depreciación anual	16.187.00 [∞] , ✓		
(/) Días año	360		
(=) Depreciación diaria	44.96		
(*) Días a depreciar	360		
(=) DEPRECIACIÓN 2013	16.187.00§		



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	H4-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	27/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

COMENTARIO:

Existe una diferencia de 15.28 en el cálculo de la depreciación, valor inmaterial

AJUSTE	DEBE	HABER
Depreciación acumulada equipo de computo	15.28	
Utilidad del ejercicio		15.28
Ajuste de depreciación		

Marcas:

∞analizado

✓comprobado

Análisis:

En la presente cedula se muestra la depreciación del equipo de computación y la Niff para Pymes sección 17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	H4-3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	24/10/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	27/10/2014

PAPELES DE TRABAJO

como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En base a estos lineamientos que nos presenta la norma podemos decir que se está presentando una información razonable y basada en las normas de contabilidad generalmente aceptadas.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H5-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

24/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

27/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EQUIPOS DE CÓMPUTO

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

PRODUCTO	TITULO DE PROPIEDAD	FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	VALOR	PAGO	MARCA
EQUIPO DE SEGURIDAD	F – 001 – 001 – 201	26/07/2012	GRINELL S.A	23.580.00	EFFECTIVO	∞, ✓
ANTENA DE SEGURIDAD	F – 001 – 001 – 448	14/12/2012	GRINELL S.A	12.000.00	EFFECTIVO	∞, ✓
COMPUTADOR INTEL	F – 001 – 001 – 487	08/09/2012	GRINELL S.A	1.265.00	CHEQUE	∞, ✓
COMPUTADOR HP	F – 001 – 001 – 367	01/09/2012	GRINELL S.A	1.189.00	CHEQUE	∞, ✓
ANTENA DE SEGURIDAD	F – 001 – 001 – 125	30/02/2012	GRINELL S.A	6.077.00	CHEQUE	∞, ✓
COMPUTADOR SP 52X3684	F – 001 – 001 – 007	30/07/2012	GRINELL S.A	925.00	CHEQUE	∞, ✓

Marcas:

∞analizado

✓comprobado



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

H5-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

24/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

27/10/2014

VENTASCORP S.A

ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EQUIPOS DE CÓMPUTO

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

PRODUCTO	TITULO DE PROPIEDAD	FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	VALOR	PAGO	MARCA
COMPUTADOR TECH 12234	F – 001 – 001 – 087	15/09/2012	GRINELL S.A	925.00	CHEQUE	∞, ✓
COMPUTADOR INTEL 1475	F – 001 – 001 – 157	04/02/2012	GRINELL S.A	925.00	CHEQUE	∞, ✓
COMPUTADOR INTEL 1587	F – 001 – 001 – 324	06/05/2012	GRINELL S.A	925.00	CHEQUE	∞, ✓
DESACTIVADOR DE SEG.	F – 001 – 001 – 247	12/03/2012	GRINELL S.A	750.00	CHEQUE	∞, ✓
CPU INTEL	F – 001 – 001 – 196	17/04/2012	GRINELL S.A	669.00	CHEQUE	∞, ✓
TOTAL				49.230.00		

Marcas:

∞analizado

✓comprobado

4.1.3.6. Gastos



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tífs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO1-1/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

28/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

29/10/2014

VENTASCORP S.A

CÉDULA SUMARÍA DE GASTOS OPERACIONALES

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

INDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2012	SALDO EMPRESA 21/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO 31/12/2013	MARCA
				DEBE	HABER		
GG	COMISIONES BANCARIAS	\$ 54.077.02	\$ 39.352.09			\$ 39.352.09	∞, ✓
HH	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 21.057.23	\$ 20.812.39			\$ 20.812.39	∞, ✓
LL	GASTO DE PUBLICIDAD	\$ 12.171.42	\$ 21.049.99			\$ 21.049.99	∞, ✓
			\$	-	-	\$ 81.208.47	



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO1-2/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

28/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

29/10/2014

Marcas:

∞analizado

✓comprobado

Análisis:

La NIFF Para Pymes Sección 2.23 define a los gastos como:

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO1-3/3

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

28/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

29/10/2014

La NIFF Para Pymes Sección 2.26: La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO2-1/1

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

28/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

29/10/2014

VENTASCORP S.A

SALDO CERTIFICADO GASTOS OPERACIONALES

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

Se certifica que el saldo al 31 de Diciembre del 2013

Comisiones bancarias \$ 39.352.09 dólares

Suministros y materiales \$ 20.812.39 dólares

Publicidad \$ 21.040.99 dólares

En todo cuanto se puede afirmar en honor a la verdad



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO3-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

30/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

31/10/2014

VENTASCORP S.A

VARIACIÓN DE GASTOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
ENERO	\$ 4.656.23	\$ 6.468.68	\$ 1.812.45	28.02%		∞, ✓
FEBRERO	\$ 657.96	\$ 522.26	\$ 135.70	-25.98%		∞, ✓
MARZO	\$ 1.156.23	\$ 1.031.80	\$ 124.43	-12.06%		∞, ✓
ABRIL	\$ 596.87	\$ 651.87	\$ 55.00	8.44%		∞, ✓
MAYO	\$ 885.41	\$ 695.08	\$ 190.33	-27.38%		∞, ✓
JUNIO	\$ 636.27	\$ 837.38	\$ 201.11	24.02%		∞, ✓
JULIO	\$ 1.009.45	\$ 939.76	\$ 69.69	-7.42%		∞, ✓
AGOSTO	\$ 126.39	\$ 76.81	\$ 49.58	-64.55%		∞, ✓
SEPTIEMBRE	\$ 4.815.69	\$ 4.721.40	\$ 94.29	-2.00%		∞, ✓



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO3-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

30/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

31/10/2014

VENTASCORP S.A

VARIACIÓN DE GASTOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
OCTUBRE	\$ 1.874.67	\$ 1.157.97	\$ 716.70	-61.89%		∞, ✓
NOVIEMBRE	\$ 1657.30	\$ 890.20	\$ 767.10	-86.17%		∞, ✓
DICIEMBRE	\$ 2.985.26	\$ 2.819.18	\$ 166.08	-5.89%	*	∞, ✓
TOTAL	\$ 21.057.73	\$ 20.812.39	\$ 245.34	-1.18%		∞, ✓

Marcas:

∞analizado

✓comprobado

ANALISIS:* La diferencia ni es material, disminuyo por el aprovechamiento de recursos

La compra de suministros varía de acuerdo a la época del año, el manejo es el adecuado en la distribuidora



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO4-1/2

Período: 2013	Inicial	Fecha
Realizado por:	M.B.M	30/10/2014
Supervisado por:	S.CH.R.	31/10/2014

VENTASCORP S.A
VARIACIÓN DE GASTOS DE PUBLICIDAD
PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
ENERO	-	-	-	-		∞, ✓
FEBRERO	-	-	-	-		∞, ✓
MARZO	-	\$ 1.172.50	\$ 1.172.50	100%		∞, ✓
ABRIL	\$ 1.435.15	\$ 2.338.11	\$ 902.96	38.62%		∞, ✓
MAYO	\$ 2.169.45	\$ 2.596.50	\$ 427.05	16.45%		∞, ✓
JUNIO	-	\$ 350.12	\$ 350.12	100%		∞, ✓
JULIO	\$ 125.45	\$ 524.80	\$ 399.35	76.10%		∞, ✓
AGOSTO	\$ 114.23	-	\$ 114.23	0%		∞, ✓
SEPTIEMBRE	\$ 560.50	\$ 335.34	\$ 225.16	-67.14%		∞, ✓



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO4-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

30/10/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

31/10/2014

VENTASCORP S.A

VARIACIÓN DE GASTOS DE PUBLICIDAD

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
OCTUBRE	\$ 1.695.23	\$ 1.492.00	\$ 203.23	-13.62%		∞, ✓
NOVIEMBRE	\$ 2.456.23	\$ 5.568.87	\$ 3.112.64	-55.89%		∞, ✓
DICIEMBRE	\$ 3.615.15	\$ 6.662.75	\$ 3.047.57	-45.74%	*	∞, ✓
TOTAL	\$ 12.171.42	\$ 21.040.99	\$ 8.869.57	-42.15%		

Marcas: ∞analizado

✓comprobado

ANALISIS:* En el 2013 se invirtió en publicidad más que en el 2012, sin embargo no se vio reflejado en las ventas
 Es necesario realizar un mejor estudio del costo/beneficio en esta cuenta



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.

Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO5-1/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

03/11/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

04/11/2014

VENTASCORP S.A

VARIACIÓN DE GASTOS BANCARIOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
ENERO	\$ 3.246.78	\$ 2.126.34	\$ -1.120.44	-52.69%		✓
FEBRERO	\$ 3.964.14	\$ 2.122.96	\$ -1.841.18	-83.73%		✓
MARZO	\$ 4.023.69	\$ 3.104.77	\$ -918.92	-29.60%		✓
ABRIL	\$ 3.597.71	\$ 3.019.09	\$ -579.62	-19.20%		✓
MAYO	\$ 4.036.91	\$ 3.627.74	\$ -409.17	-11.28%		✓
JUNIO	\$ 3.965.26	\$ 3.488.96	\$ -476.36	-13.65%		✓
JULIO	\$ 4.236.59	\$ 3.388.45	\$ -848.14	-25.03%		✓
AGOSTO	\$ 4.589.09	\$ 3.495.56	\$ -1.093.53	-31.28%		✓
SEPTIEMBRE	\$ 3.103.96	\$ 1.848.62	\$ -1.255.34	-67.91%		✓



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001
 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena.
 Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com

GO5-2/2

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

03/11/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

04/11/2014

VENTASCORP S.A

VARIACIÓN DE GASTOS BANCARIOS

PERÍODO EXAMINADO 01/01/2013 – 31/12/2013

MES	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	%	OBSERVACION	MARCA
OCTUBRE	\$ 4.037.45	\$ 2.053.00	\$ -1.984.45	-96.66%		✓
NOVIEMBRE	\$ 2.963.45	\$ 1.985.40	\$ -978.05	-49.26%		✓
DICIEMBRE	\$ 12.236.54	\$ 9.091.20	\$ -3.145.34	-34.60%	*	✓
TOTAL	\$ 54.077.02	\$ 39.352.09	\$ -14.724.93	-37.42%	**	

Marca: ✓ Analizado

ANALISIS:* En diciembre aumentan las comisiones por que aumenta el volumen de ventas por la época navideña

****** En el 2013 redujeron las comisiones bancarias en 37.42% por que se incentivaron las ventas en efectivo.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IF-1/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014
INDICE DE LIQUIDEZ			
Capital de trabajo=	A. Corriente – Pasivo Corriente384.900,25 – 133.882,98 251.017,27		
Índice de liquidez=	Activo Corriente / Pasivo Corriente 384.900,25 / 133.882,98 2,87		
Índice de prueba ácida=	Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente 384.900,25 -172.825,50 / 133.882,98 1,58		
COMENTARIO			
El capital de trabajo está dado por la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente, indica el capital con que la empresa cuenta para el desarrollo de sus actividades operativas. Infiere que el negocio cuenta con un capital de trabajo positivo de 251.017,27 USD, que es un indicador muy tolerable. El índice de liquidez es de 2,87 y demuestra la liquidez para cubrir obligaciones de corto plazo pues por cada dólar de endeudamiento del comercial este tiene 0.87 centavos adicionales para cubrir esa deuda de 1.00. El índice de prueba ácida denota que el comercial para cubrir 1.00 USD de sus obligaciones corrientes, dispone con 1,58 USD en dinero en efectivo al momento.			



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IF-2/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Razón de deuda total=	Total pasivos / Total Activos
	133.882,98 / 413.410,66 32%
Razón de apalancamiento=	Patrimonio / Total Activos
	279.527,68 / 413.410,66 0,68

COMENTARIO

El 32% del total del activo está financiado por créditos, es decir por cada dólar del activo está financiado así: 0,32USD por terceras personas y 0,68USD por los dueños.

Por ende la Distribuidora está financiada por el dueño en un 68%.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IF-3/3		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014
INDICE DE RENTABILIDAD			
Margen de utilidad=	Utilidad Neta / Ventas 110.590,94 / 1.229.434,52 9%		
Rentabilidad sobre activos=	Utilidad Neta / Activo Total 110.590,94 / 413.410,66 0.27		
Rentabilidad Patrimonio=	Utilidad Neta / Patrimonio 110.590,94/ 279.527,68 0.40		
COMENTARIO Denota que la utilidad que queda luego de deducir costos y gastos es del 9% respecto a las cuentas. La empresa por cada dólar que invierte recupera el 0.27 lo cual nos indica que la rentabilidad es la adecuada. En este caso por cada dólar recupera 0.40, lo que demuestra buena rentabilidad de la empresa para aportar a su patrimonio.			

4.1.4. FASE IV: Informe de Auditoría

				MABRA S.A. Auditoría Contable y Tributaria Cdra. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer Tlfs: 052 798 401 – 0981281192		
VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com				IC-1/4		
				Período: 2013	Inicial	Fecha
				Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
				Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO						
Quevedo, 12 de Diciembre del 2014 Señor: Edison Coello Vivanco GERENTE PROPIETARIO DE VENTASCORP S.A. Quevedo. De mis consideraciones: I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO Hemos examinado la efectividad de la estructura de los controles internos, de la Distribuidora de Consumos masivos VENTASCORP S.A., ubicada en las calles Av. June Guzmán de Cortes 418 y novena, Ruc N° 1291734525001. El objetivo de los controles es contribuir a que se registren fielmente, bajo los principios y normas contables que son de aplicación, las transacciones realizadas, y a proporcionar seguridad razonable en la prevención o detección de errores que pudieran tener un impacto material que afecte significativamente a la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros. Dichos controles están basados en criterios, procedimientos y políticas definidos por la entidad, correspondiendo a la administración mantenerlos efectivos. Nuestra responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre su efectividad, basándonos en el trabajo que hemos realizado. II. PÁRRAFO DE ALCANCE Se he realizado una Auditoria Financiera y su incidencia en la rentabilidad						



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cdra. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IC-2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

de la Distribuidora de consumos masivos Ventascorp S.A., en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Consideramos que nuestra evaluación ofrece una base razonable para nuestra opinión.

II. PÁRRAFO EXPLICATIVO

Las proyecciones a períodos futuros de la evaluación del control interno está sujeta a riesgos, ya que podrían resultar inadecuados a consecuencia de cambios en las condiciones aplicables, o que se pueda reducir el nivel de cumplimiento de las políticas o procedimientos establecidos.

Durante nuestra evaluación, observamos algunos aspectos que involucran la estructura del control interno y otros asuntos operacionales que se presentan, para su consideración estos comentarios y recomendaciones han sido discutidos con la gerencia, y tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno a la eficiencia operacional, y se determinaron los hallazgos los cuales se encuentran detallados a continuación:
de los nuevos empleados

Hallazgo 1 **Carencia de inducción en los empleados**

CONDICIÓN.- Los nuevos empleados y trabajadores, no son debidamente inducidos en sus puestos de trabajo, no les permite un conocimiento inicial de la organización en general; como tampoco de las actividades relacionadas con los puestos de trabajo

CAUSA.- El gerente de la distribuidora no ha creado un Manual de contratación de Talento Humano, que especifique actividades, procedimientos, responsables de las actividades de inducción.

EFFECTO.- Reduce la eficiencia y eficacia del empleado y altera el principio de la calidad de hacer bien las cosas desde la primera vez.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IC-3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES.- Implementará procesos técnicos de inducción del actual y del nuevo personal que se integra a los distintos puestos de trabajo, especificando, actividades, procedimientos, tiempos y personas responsables del proceso.

Hallazgo 2 **Falta de evaluaciones de desempeño**

CONDICIÓN.- La entidad no aplica procedimientos técnicos de evaluación del desempeño al personal técnico y administrativo, impide contar con una valoración objetiva del nivel de cumplimiento de las actividades inherentes a cada puesto de trabajo, al mismo tiempo impide contar con elementos cuantitativos y cualitativos para la implementación de procesos de mejoramiento continuo

CAUSAS.- Desconocimiento de procedimientos y herramientas administrativas sobre evaluación del desempeño por parte de los responsables.

EFFECTOS.- No permite medir técnicamente el grado de conocimientos y desempeño del personal.

RECOMENDACIONES.- Capacitar al personal responsable de los procesos de evaluación del desempeño a fin de que la administración disponga de elementos técnicos para emprender procesos de mejoramiento continuo a través de identificar debilidades y emprender procesos de capacitación y desarrollo del persona.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IC-4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	12/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	15/12/2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

IV. PÁRRAFO DE OPINIÓN

En nuestra opinión, estas situaciones fueron consideradas para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestra evaluación. Concluyendo que la existencia de las situaciones mencionadas anteriormente no afecta en forma importante a los Estados Financieros de la Empresa presentados en el período del 1 de Enero al 31 Diciembre del 2013, la información contable está basada y conforme a los criterios, procedimientos y políticas definidos por la administración.

Proponemos que las enmiendas se realicen en el plazo no mayor a un mes.

Muy Atentamente,

MABRA S.A.
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A.
RUC: 1291734525001

Dirección: Av. June Guzmán De Cortes
418 Y Novena.

Telf: 052-761139

email: ventascorpsa@hotmail.com

IA-1/4

Período: 2013

Inicial

Fecha

Realizado por:

M.B.M

19/12/2014

Supervisado por:

S.CH.R.

22/12/2014

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Quevedo, 19 de Diciembre del 2014

Señor:

Edison Coello Vivanco

GERENTE PROPIETARIO DE VENTASCORP S.A.

Quevedo.

De mis consideraciones:

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

Una vez realizada la auditoría financiera a la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, en donde se ha revisado los balances generales dentro del periodo de 01 de Enero del 2013 y los estados de resultados del 31 de Diciembre del 2013. En donde los estados financieros son responsabilidad de la administración. Como firma auditora es nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre estos estados financieros.

II. PÁRRAFO DE ALCANCE

La auditoría fue efectuada de acuerdo a la NIC. Las cuales requieren que una auditoria sea diseñada y evaluada para poder obtener con certeza si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativos.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cdra. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IA-2/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	19/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	22/12/2014

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Una vez realizada la evaluación se determinó que los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera que actualmente presenta la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A y los resultados de sus operaciones por el año terminado en la fecha evaluada, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con respecto a la evaluación de los estados financieros en la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A durante el periodo de 01 de Enero del 2013 y los estados de resultados del 31 de Diciembre del 2013, se realizó una evaluación al sistema de control interno contable, en la extensión que estimamos convenientes como lo requieren las normas internacionales de auditoría.

La evaluación tuvo como propósito establecer cuáles son los procedimientos que se están utilizando para la elaboración de los estados financieros y así poder obtener una opinión.

La administración de la distribuidora es la única responsable por el diseño del sistema de control interno contable utilizado. En cumplimiento a esa tarea, la administración realiza estimaciones y forma juicios para determinar los beneficios esperados del sistema de control interno y los costos correspondientes.



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
 Cdla. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
 Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IA-3/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	19/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	22/12/2014

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

En base a la evaluación que se realizó a ciertas áreas de la distribuidora, se efectuaron ciertas recomendaciones que permitirán mejorar el sistema de control interno.

Estas recomendaciones fueron analizadas deberán ser analizada por los propietarios de la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, quienes en deberán estar comprometidos.

Se presentan a continuación las diferentes recomendaciones:

1.- Las cuentas corrientes son utilizadas para gastos personales de los propietarios de la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A.

- ✓ Por lo cual se recomienda que la distribuidora tenga una cuenta bancaria exclusiva para la utilización de sus operaciones.

2.- La distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A no cuenta con manuales de proceso para sus cuentas principales.

- ✓ Se deberá elaborar un manual de procesos a base de las normas contables para las cuentas por cobrar, efectivo e inventario.

3.- La distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A



MABRA S.A.
Auditoría Contable y Tributaria
Cda. La Floresta Sec. Nuevo Amanecer
Tlfs: 052 798 401 – 0981281192

VENTASCORP S.A. RUC: 1291734525001 Dirección: Av. June Guzmán De Cortes 418 Y Novena. Telf: 052-761139 email: ventascorpsa@hotmail.com	IA-4/4		
	Período: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	M.B.M	19/12/2014
	Supervisado por:	S.CH.R.	22/12/2014

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

no posee un direccionamiento estratégico

- ✓ Elaborar un plan estratégico que vaya encaminado a mejorar la parte administrativa de la distribuidora.

4.- Se emiten comprobantes de ventas que no están autorizados en ventas a los empleados de la distribuidora.

- ✓ Se debe utilizar comprobantes que estén autorizados por el servicio de rentas internas en todas las ventas al contado o a crédito

5.- La distribuidora no siempre utiliza como apoyo la tarjeta de kardex para el ingreso y salida de la mercadería en bodega

- ✓ Se debe utilizar frecuentemente como apoyo la tarjeta kardex para la bodega, con la finalidad de llevar un control y así evitar pérdidas económicas a la distribuidora

Por lo anterior expuesto se desea destacar el agradecimiento y colaboración que ha sido indispensable para la realización de esta auditoría financiera

Atentamente,

Ing. Mayra Bravo
REPRESENTATE MABRA S.A.

4.2. DISCUSIÓN

La distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A es una empresa que desarrolla sus actividades en el contexto local, por lo que, las políticas económicas y financieras que adopte el gobierno, pueden afectarle o beneficiarle. La empresa se maneja con un espíritu competitivo, cuyas políticas internas concuerda con lo que establece (Arens, La auditoria administrativa, 2010), cuando indica que toda empresa debe tener la capacidad como institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles, para coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

De acuerdo a la evaluación al sistema de control interno realizado a la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A, se encontró que los empleados no son capacitados al momento de ingresar a trabajar y así mismo no poseen suficiente conocimientos para el manejo contable, con ello permitiendo que la empresa muestra actualmente deficiencia en el control de las herramientas contables que lleva la empresa, esto concuerda con.(Gomez, 2010), quien afirma que el sistema de control interno es un instrumento de gestión que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad para salvaguardar su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y propender al cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Por medio de la auditoría financiera que fue realizada en la distribuidora de consumo masivo VENTASCORP S.A, en encontró que tiene deficiencia en los controles contables, ya que no utiliza adecuadamente las tarjetas kardex, emiten comprobantes de ventas que no están autorizados y la cuenta de gastos corrientes son utilizados para gastos personales, con esto concuerda con (Anderser, 2010), quien afirma que la auditoría financiera es aquella que emite un dictamen profesional en relación con los estados financieros de un

ente consiste en verificar los apuntes y controlar que se hayan empleado correctamente las normas y principios contables, de forma que la información recogida en los estados financieros muestre la imagen apegada a la situación económica – financiera del ente.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- ✓ La distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A no cumple totalmente con el control interno, ya que no existen detalles reales de cada uno de los procedimientos que realiza la empresa.
- ✓ La información financiera que está realizando la distribuidora están de acuerdo a los principios y normas de contabilidad vigentes, ya que se verifico la contabilidad de las cifras financieras, por medio de la seguridad razonable que tiene la información que presenta la entidad.
- ✓ Durante la auditoría financiera a la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A, se evidenció que se cuenta con respaldos de información, como es el caso de las cuentas, Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Gastos, ya que se entregó información de dichas cuentas.
- ✓ Se elabora un informe de Auditoría Financiera de la Distribuidora de consumos masivos VENTASCORP S.A., a fin de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

5.2. RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones del presente trabajo, se plantea las siguientes recomendaciones:

- ✓ Tomar como referencia los controles internos que fueron recomendados, para poder aplicarlos en la organización, además dar seguimiento a los procesos para poder asegurar el cumplimiento de las normas y el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- ✓ Revisar periódicamente los cambios que se puedan dar en las normativas financieras, para que así la distribuidora no caiga en errores u omisiones de procedimientos, que puedan repercutir en la realización de los estados financieros.
- ✓ Establecer políticas que ayuden a mejorar respaldos de la información de la distribuidora y así poder supervisar cada una de las partidas en sus Estados Financieros.
- ✓ Acoger y realizar seguimientos a las recomendaciones expuestas en el informe de Auditoría Independiente.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFIA

6.1. Literatura citada

- Aguirre. (2010). *auditoría y control interno*. Madrid: tercera edición.
- Anzola, S. (2012). *Administración de pequeñas empresas (segunda edición)*. México: Mc Graw - Hill.
- Arens, A. (2011). *Auditoría un enfoque integral*. Michigan: Prentice Hall.
- Arias. (2010). *La esencia de la administración estratégica*. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamérica S.A.
- Bravo. (2010). *Administración de empresas*. México: Editara pretina - may Hispanoamericana S.A.
- Caballero. (2010). *Control Interno*. Perú: Macchi.
- Cepeda, Hugo. (2011). *Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos*. Mexico. Editorial CECSA.
- Certo. (2010). *Auditoria administrativa*. México: Mc Graw-Hill.
- Chiavenato. (2012). *Principios de administración*. México: Editorial continental S.A.
- Coopers, & Librand. (2010). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Informe Coso.
- Daft. (2011). *Teoría y diseño de la organización*. México: West.
- Drucker, Jim. (2010). *The Practice of Management*. México. Editorial Mc Graw Hill.

Estrella, W. (2009). *Auditoria y control interno*. Buenos Aires: Interamericana.

Gomez. (2010). *generalidades de la auditoria*.

Gomez, R. (2011). *Manual de auditoria financiera de la contraloria general del estado*. Quito: editorial mariscal.

Hardl, & Kootz. (2011). *Manual de control interno*. Buenos Aires: Cangallo.

Holmes, A. (2011). *Auditoria principios y procedimientos*. México: Mc Graw-Hill.

Marquez. (2010). *La esencia de la administración estrategica*. méxico: Editorial Prentice Hall.

Osorio, S. I. (2010). *Fundamentos de auditoria de estados financieros*. Mèxico: Mc Graw Hill.

Pungitore. (2010). *sistemas administrativos y control interno*. Buenos Aires: Tercera edición.

Reyes. (2010). *las estrategias y tacticas de precios*. Nueva Jersey: Prentice Hall.

Valencia. (2010). *Estrategias y aplicaciones sectoriales*. Madrid: Ediciones civitas.

Visciones, J. A. (2010). *Analisi finaniero principios y metodos*. México: Editorial Limusa.

William. (2011). *Auditoria y control interno*. Buenos Aires: Interamericana.

LINKOGRAFIA

NIA200. (25 de Junio de 2012). *Leyes*. Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf

Gallardo, E. (12 de Enero de 2011). *Universidad Federico Gonzales* . Obtenido de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-C967p/657.45-C967p-CAPITULO%20II.pdf>

Abreu. (2011). *Monografias*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos25/administracion-centro-educativo/administracion-centro-educativo.shtml>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO 1

