



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

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Título del Proyecto de Investigación:

**“AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL
PRESUPUESTO DE VENTAS DE LA EMPRESA ELECTRODOMÉSTICOS
NÚÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”.**

Autora:

Janeth Alexandra Chuez Palacios

Directora del Proyecto de Investigación:

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos. Mgs.

Quevedo – Ecuador

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, **Janeth Alexandra Chuez Palacios**, 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.

f. _____

Janeth Alexandra Chuez Palacios

C.C. 1205458506

Certificación de culminación del Proyecto de Investigación

La suscrita, C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos. Mgs., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Janeth Alexandra Chuez Palacios, realizó el Proyecto de Investigación titulado: **AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE LA EMPRESA ELECTRODOMÉSTICOS NÚÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos. Mgs.

DIRECTORA

Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico



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



MEMORANDO

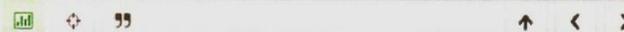
Para: Comisión de Investigación Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 17 de noviembre de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE LA EMPRESA ELECTRODOMÉSTICOS NUÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”**, presentado por la Srta. **CHUEZ PALACIOS JANETH ALEXANDRA**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución SEGUNDA** de la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, de sesión **ORDINARIA**, celebrada el **veintiséis de junio de dos mil quince**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe actualizado de URKUND, que avala los niveles de originalidad, en un 92% y 8% de similitud.

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

URKUND

Document [JANETH CHUEZ TITULACION ESPECIAL 17 11 2015.pdf](#) (D16250550)
Submitted 2015-11-18 04:10 (+07:00)
Submitted by jalex010184@hotmail.com
Receiver mnreyes.uteq@analysis.orkund.com
Message Janeth Chuez Titulacion Especial [Show full message](#)
8% of this approx. 48 pages long document consists of text present in 12 sources.



Atentamente,


C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos
DIRECTORA DE TESIS

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

“AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE LA EMPRESA ELECTRODOMÉSTICOS NÚÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Aprobado por:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc

MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Moran M.Sc

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Agradecimiento

Al ser supremo Dios, por haberme dado la fe y fortaleza para poder enfrentar las dificultades a lo largo de mi vida estudiantil.

A mi Madre por toda su paciencia, amor, y consejos que supo darme logrando de esta manera motivarme a seguir luchando por lograr mis objetivos.

A mi familia por todo su apoyo brindado.

A mi Tutora por haberme orientado y corregido en mi labor investigativa haciendo posible que logre culminar con éxito este proyecto.

A todas las personas que de una u otra manera colaboraron para cumplir mi meta profesional.

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi Madre que me supo guiar en todo momento brindándome su apoyo constante, e incondicional en los momentos más difíciles de mi carrera. Persona a la cual admiro por su fortaleza para enfrentar las adversidades, lo que me ha servido de ejemplo para no desmayar en mi anhelo de superación personal y profesional.

Janeth

Resumen ejecutivo

La auditoría de gestión consiste en un examen independiente a una entidad, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; y su eficiencia como organización; con el fin de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. La presente investigación tiene como objetivo fundamental, ejecutar una auditoría de gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014, para su desarrollo fue necesario la utilización de las técnicas y herramientas propias de la auditoría, se aplicó el método de cuestionario para evaluar los cinco componentes de control interno que establece el modelo COSO I, en el cual se determinó que la empresa se encuentra en un nivel de confianza del 82% equivalente a un nivel alto y en un nivel de riesgo del 18% correspondiente a un nivel bajo. Al evaluar sus diferentes actividades operacionales a través de los indicadores de gestión se comprobó que la empresa está en aceptables niveles de eficacia, eficiencia y efectividad, en cuanto al presupuesto de ventas se constató que este se cumple en un 96.57%. Finalizada la auditoría de gestión, se realizó un informe, en el cual se consignaron los resultados de la auditoría identificando claramente los aspectos de significancia que involucran el normal desempeño de las actividades de la empresa. En base a la evaluación efectuada, se recomendó enfocar los procedimientos básicos de gestión y organización, programar los respectivos planes de acción y corrección de los aspectos negativos encontrados como debilidades del control interno, implementar el conjunto de recomendaciones expuestas en el informe final de auditoría.

Palabras claves: Auditoría – Gestión – Presupuesto - Ventas

Abstract and keywords

The management audit consists on an independent exam to an entity, with the purpose of evaluating the effectiveness of the administration in connection with the general objectives; and its efficiency like organization; with the purpose of elaborating a report on the global situation and on the management performance. The present investigation has as fundamental objective, to carry out a management audit and its relationship with the execution of the budget of sales of the company Núñez, Appliances Canton Quevedo, year 2014, this purpose it was necessary the use of the techniques and tools characteristic of the audit, the questionnaire method was applied to evaluate the five internal check components that establishes the COSO I model, in which it was determined that the company is in a confidence level from 82% equivalent to % to a high level and in a level of risk of 18% corresponding to a low level. When evaluating the different operational activities through the administration indicators it was found that the company is in acceptable levels of, efficiency and effectiveness, as for the budget of sales it was verified that it is accomplished in 96.57%. After the management audit was finished, a report was elaborated, in which the results of the audit were obtained, identifying clearly the most important aspects that involve the normal performance of the activities of the company. Based on the actual evaluation, it was recommended focusing on the administration basic processes and organization, programming the respective action plans and correction of the negative aspects found as weaknesses of the internal check, implementing the group of recommendations showed in the final report of audit.

Passwords: Audit-Administration- Budget - Sales

Tabla de contenido

	Pág.
CUBIERTA	i
HOJA EN BLANCO	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
CERTIFICACIÓN DE CULMINACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACION.....	iv
CERTIFICACIÓN DEL REPORTE DE LA HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO	v
CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN POR TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES	ix
ABSTRACT AND KEYWORDS. (INGLÉS)	x
TABLA DE CONTENIDO	xi
INDICE DE TABLAS.....	xvii
INDICE DE ANEXOS	xviii
CODIGO DUBLIN	xix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Problema de investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del problema	4
1.1.1.1. Diagnóstico.....	5
1.1.1.2. Pronóstico	5
1.1.2 Formulación del problema.....	5
1.1.3 Sistematización del problema.....	5

1.2 Objetivo	6
1.2.1 Objetivo General.....	6
1.2.2 Objetivos Específicos	6
1.3 Justificación	6
CAPITULO II: FUNDAMENTACIÒN TEÒRICA DE LA INVESTIGACIÒN.....	8
2.1 Marco conceptual	9
2.1.1 Auditoría.....	9
2.1.2 Auditoría de Gestión.....	9
2.1.3 Cumplimiento	9
2.1.4 Presupuesto	10
2.1.5 Empresa	10
2.1.6 Control Interno	10
2.1.7 Indicadores de gestión	11
2.1.8 Indicadores de eficiencia	11
2.1.9 Indicadores de eficacia	11
2.1.10 Evidencia de auditoría	12
2.1.11 Hallazgos	12
2.1.12 Informe de auditoría	12
2.1.13 Planificación	13
2.2 Marco referencial.....	13
2.2.1 Auditoría.....	13
2.2.2 Auditoría de gestión	13
2.2.3 Controles básicos de auditoría.....	14
2.2.3.1 Procedimientos de Autorización.....	14
2.2.3.2 Procedimientos de Registro	14

2.2.3.3 Procedimientos de Custodia	14
2.2.3.4 Procedimientos de Revisión	15
2.2.4 Funciones y responsabilidades del auditor independiente.....	15
2.2.4.1 Atributos profesionales.....	15
2.2.4.2 Responsabilidad con la profesión	16
2.2.5 Pruebas y tipos de prueba	17
2.2.5.1 Forma de efectuar las pruebas	17
2.2.6 Alcance y naturaleza del control interno	20
2.2.6.1 Controles contables.....	21
2.2.6.2 Controles Administrativos.....	21
2.2.7 Objetivo del control interno.....	22
2.2.7.1 Errores	22
2.2.7.2 Irregularidades	23
2.2.8 Requisitos para la existencia de un Control Interno Adecuado.....	23
2.2.8.1 Existencia de procedimientos	23
2.2.8.2 Ejecución competente.....	23
2.2.8.3 Ejecución independiente.....	24
2.2.9 Métodos de evaluación del control interno.....	24
2.2.9.1 Método descriptivo	24
2.2.9.2 Método de cuestionario	24
2.2.9.3 Método gráfico	24
2.2.9.4 Método combinado de Cuestionario y gráfico del flujo de las transacciones	25
2.2.10 Significatividad o importancia relativa.....	25
2.2.11 Pruebas selectivas	26
2.2.11.1 Muestreo de apreciación.....	26

2.2.11.2 Muestreo estadístico	26
2.2.12 Revisión analítica	27
2.2.13 Evidencia	28
2.2.13.1 Inspección o examen físico.....	28
2.2.13.2 Observación	28
2.2.13.3 Indagación	29
2.2.13.4 Confirmación	29
2.2.13.5 Tipos de evidencia	29
2.2.14 Evaluación de la evidencia	30
2.2.15 Informe estándar del auditor	31
2.2.16 Opiniones del informe de auditoría	33
2.2.16.1 Opinión limpia.....	33
2.2.16.2 Opinión con salvedades	33
2.2.16.3 Opinión adversa.....	33
2.2.16.5 Abstención o denegación de opinión.....	34
2.3 Marco legal.....	34
2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría	34
2.3.1.1 Planeación y supervisión	34
2.3.1.2 Carta de compromiso.....	35
2.3.1.3 Programa de auditoría.....	36
2.3.1.4 Estructura de Control Interno	36
2.3.1.5 Papeles de trabajo	37
2.3.1.6 Dictamen de auditoría.....	38
2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	38
2.3.3 Código de Comercio Ecuatoriano.....	39

CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1 Localización.....	42
3.2 Tipos de investigación	42
3.2.1 Bibliográfica	42
3.2.2 De campo.....	42
3.3 Métodos de investigación	42
3.3.1 Inductivo - deductivo.....	42
3.3.2 Analítico	43
3.3.3 Síntesis.....	43
3.4 Fuentes de recopilación de información	43
3.4.1 Primarias.....	43
3.4.2 Secundarias.....	43
3.5 Diseño de la investigación.....	43
3.6 Instrumentos de investigación	45
3.6.1 Entrevista.....	45
3.6.2 Papeles de trabajo	45
3.7 Tratamiento de los datos.....	45
3.7.1 Población	45
3.7.2 Muestra	46
3.8 Recursos humanos y materiales.....	46
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
4.1 Resultados.....	49
4.1.1 Solicitud de auditoría.....	49
4.1.2 Carta de compromiso.....	50
4.1.3 Plan de auditoría de gestión.....	53

4.1.4. Programa de auditoria de gestión	58
4.1.5 Ejecución de auditoria de gestión	61
4.1.5.1 Sumarias – Objetivo 1	61
4.1.5.1.1 Organización interna.....	64
4.1.5.2 Sumarias – Objetivo 2	69
4.1.5.2.1 Evaluación del control interno.....	69
4.1.5.2.2 Medición de los riesgos de auditoría	81
4.1.5.2.3 Presentación de hallazgos de auditoría.....	85
4.1.5.3 Sumarias – Objetivo 3	95
4.1.5.3.1 Análisis del presupuesto de ventas de Electrodomésticos Núñez	95
4.1.5.3.2 Indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad	99
4.1.5.4 Sumarias – Objetivo 4	114
4.1.5.4.1 Borrador del informe de auditoría	114
4.1.5.4.2 Acta de Socialización	118
4.1.5.4.3 Informe definitivo de auditoria de gestión	119
4.2 Discusión	126
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	128
5.1 Conclusiones	129
5.2 Recomendaciones	130
CAPITULO VI: BIBLIOGRAFÍA.....	131
6.1 Literatura citada.....	132
CAPITULO VII: ANEXOS	134
Anexos.....	134

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Nomina de personal	45
Tabla 2 Personal involucrado en la investigación	46
Tabla 3 Recursos humanos que intervienen en la auditoria	46
Tabla 4 Recursos materiales y financieros utilizados.....	47

Índice de anexos

	Pág.
Anexo 1 Solicitud enviada a la empresa.....	135
Anexo 2 Aprobación de la empresa.....	136
Anexo 3 Certificación de la empresa.....	137
Anexo 4 Copia del RUC de la empresa.....	138
Anexo 5 Estados financieros de la empresa	139
Anexo 6 Fotos de visitas a las instalaciones de la empresa.....	141

CÓDIGO DUBLIN

Título:	AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE LA EMPRESA ELECTRODOMÉSTICOS NÚÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.			
Autora:	Janeth Alexandra Chuez Palacios			
Palabras claves:	Auditoría	Gestión	Presupuesto	Ventas
Fecha de publicación:	Miércoles, 04 de noviembre de 2015.			
Editorial:	Facultad de Ciencias Empresariales			
Resumen:	<p>Se aplicó el método de cuestionario para evaluar los cinco componentes de control interno que establece el modelo COSO I: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Comunicación e Información y Supervisión y Monitoreo; se utilizó el modelo I, puesto que la empresa es una entidad pequeña cuya estructura organizacional corresponde a las necesidades administrativas y de acuerdo a la disponibilidad financiera. Se vio la necesidad de evaluar las diferentes actividades que desarrolla la empresa, a través de los indicadores de gestión que se enfocaron precisamente en: Actividades desarrolladas en caja, actividades desarrolladas en contabilidad, actividades desarrolladas en crédito y cobranzas, actividades desarrolladas para salvaguardar los recursos y actividades desarrolladas para el cumplimiento de leyes y normas.</p> <p>Abstract. -The method was applied for a questionnaire to evaluate the five components of internal control that sets the COSO model I: control environment, risk assessment, control activities, Communication and Information, and supervision and monitoring; used the model I, since the company is a small entity whose organizational structure corresponds to the administrative needs and according to the financial availability. They saw the need to evaluate the different activities that are carried out by the company, through the management indicators that are focused precisely in: Activities carried out in housing, activities developed in accounting, activities developed in credit and collections, activities developed to safeguard the resources and activities developed for compliance with laws and regulations.</p>			
Descripción:	141 hojas; dimensiones 21 cm x 29,7 cm + CD-ROM			
URL:	repositorio.uteq.edu.ec			

Introducción

La Auditoría de Gestión permite analizar todos los aspectos internos que involucran los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de todos los procesos que se manejan en una organización; y, a través de recomendaciones, el auditor puede contribuir de manera adecuada con su criterio y experiencia para lograr un mejoramiento continuo en la organización, siendo la base de este tipo de examen la evaluación de control interno, así como la aplicación de indicadores de gestión de manera que la organización considere lo planteado.

El origen de la auditoria se le atribuye al Reino Unido, pero fue en Gran Bretaña, debido a la Revolución Industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoria para conseguir la confianza de inversores y de terceros; y esta no tardo en extenderse a otros países.

En la medida en que los cambios tecnológicos alteran los aspectos organizativos, la auditoria está en constante evolución convirtiéndose en parte de la gerencia y se interrelaciona con la administración de manera preponderante, ampliando su objeto de estudio mantenido por la exigencias potenciales y la tecnología siendo un elemento vital de la gerencia.

Actualmente las empresas se encuentran en un creciente cambio social y económico; y a medida que estos van surgiendo no basta el sentido común para detectar las deficiencias y debilidades en áreas específicas de la organización, razón por la que se necesitan adoptar técnicas y normas que permitan desarrollar acciones de mejora y equilibrio entre funciones.

En este sentido la auditoria de gestión involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación a sus objetivos y metas; y a la utilización eficiente y económica de los recursos, lo que permite la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables.

En resultado a estas consideraciones, surge la necesidad de aplicar una auditoria de gestión que permita determinar el cumplimiento del presupuesto de ventas de Electrodomésticos Núñez; la empresa desde sus inicios ha procurado superar las expectativas de sus clientes, generando un retorno de la inversión realizada.

Un proceso presupuestario de ventas eficaz depende de muchos factores; se requiere que la empresa tenga configurada una estructura organizacional bien definida, también requiere que existan políticas claras en cuanto a la utilización de los recursos económicos que se asignan dentro de un periodo para el normal funcionamiento de la empresa. En el caso de Electrodomésticos Núñez; no se ha realizado auditorías específicas al presupuesto, lo que ha provocado en algunas ocasiones el incumplimiento del presupuesto de ventas. Para una mejor comprensión se presentan los siete capítulos del proyecto de investigación:

Capítulo I muestra el problema de investigación, con el diagnóstico y pronóstico, la formulación del problema, la sistematización del mismo, los objetivos y la justificación.

Capítulo II se compone del marco referencial y del marco conceptual, que se deriva de las variables que se identifican a través del tema de investigación planteados por el autor.

Capítulo III se encuentra la localización de la empresa auditada, el tipo y los métodos de investigación, las fuentes que permitieron recolectar la información del tema, el diseño de la investigación, los instrumentos utilizados, el tratamiento que se le dio a los datos procesados y finalmente se enlista los recursos humanos y materiales que se requirieron.

Capítulo IV se expone los resultados que cubrieron de manera suficientemente explícita lo que se consiguió con la investigación, así como la discusión del proyecto.

Capítulo V se presentaron las conclusiones y recomendaciones en concordancia con el problema de investigación, puesto que son una serie de resoluciones que son objeto de discusión respecto a la confirmación, refutación o explicación de los objetivos planteados.

Capítulo VI se utilizaron los sistemas gestores bibliográficos como herramienta de apoyo para realizar las citas bibliográficas y fuentes de consultas de manera apropiada.

Capítulo VII se presenta los anexos que son el complemento de la investigación.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación.

El proceso operativo y de gestión de la empresa Electrodomésticos Núñez tiene limitaciones en el ejercicio de las actividades y responsabilidades de los colaboradores; específicamente en cuanto a la ejecución presupuestaria relacionada a las ventas, esto se debe al deficiente control del personal que no se desempeña correctamente en sus tareas específicas dentro de la empresa, lo que no les permite desempeñarse adecuadamente con la gestión administrativa y financiera normada en el Código de Comercio Ecuatoriano, para así cumplir de manera eficiente con el presupuesto planteado.

1.1.1 Planteamiento del problema.

A nivel mundial las empresas públicas y privadas requieren evaluar permanentemente los procedimientos administrativos y gerenciales que se mantienen como parte de las políticas institucionales; esto se realiza con el propósito de salvaguardar los recursos que poseen, así como ejecutar las operaciones de manera eficiente, eficaz y efectiva; y, entre estos esta, cumplir con los presupuestos planeados por los administradores de la organización; de ello depende el negocio en marcha, un principio fundamental que se evalúa desde la perspectiva de contabilidad y auditoría.

En nuestro país, las auditorías de gestión ejecutadas por parte de los auditores independientes, se ha vuelto cada vez más comunes; ya que los directivos de estas organizaciones requieren de la obtención de información oportuna que permita optimizar los recursos financieros y mejorar el proceso de toma de decisiones.

En el ámbito local, las empresas que se desarrollan a nivel comercial mantienen grandes deficiencias en cuanto al desempeño de los planes y programas operativos que se plantean, incluido el presupuesto que se propone cumplir dentro de un ejercicio fiscal; lo que ocasiona en la mayoría de las veces que no se cuente con la liquidez necesaria para mantener la operatividad de la entidad, y por ende los niveles de rentabilidad tienden a bajar provocando inclusive el cierre definitivo de las empresas.

1.1.1.1 Diagnóstico.

- ✓ Inobservancia de los procesos básicos de gestión y organización en relación de las normas establecidas en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.
- ✓ Incumplimiento de los componentes de control interno del modelo COSO I en la empresa durante el período establecido.
- ✓ Deficiente aplicación de indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al presupuesto de ventas de la entidad.
- ✓ Escasos procesos de evaluación.

1.1.1.2. Pronóstico.

- ✓ Resultados administrativos y organizacionales poco confiables.
- ✓ Nivel de confianza bajo.
- ✓ Incumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.
- ✓ Incremento del riesgo en el área de ventas.

1.1.2 Formulación del problema.

¿De qué manera la ejecución de una Auditoria de Gestión mantiene relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014?

1.1.3 Sistematización del problema.

- ✓ ¿Cuáles son los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables?
- ✓ ¿Qué componentes de control interno del modelo COSO I fueron aplicados por la empresa durante el período establecido?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad?

- ✓ ¿Qué beneficios se obtienen mediante el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados?

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivo General.

Ejecutar una Auditoria de Gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.
- ✓ Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período establecido.
- ✓ Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.
- ✓ Emitir el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados.

1.3 Justificación.

En el presente proyecto de investigación, se pretende proponer soluciones de mejoras a las situaciones encontradas en la empresa Electrodomésticos Núñez, la Auditoria de Gestión determinará si el desempeño o ejecución de sus funciones se está realizando de acuerdo a los principios y criterios de eficacia, eficiencia y efectividad, examinando y evaluando los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo a indicadores pertinentes, tomando como referente el manejo de los procedimientos administrativos y financieros,

aplicados en el área de presupuesto de esta empresa; el proyecto abarca todos los componentes importantes de la empresa tales como: sistema contable y financiero, controles internos y otros aspectos involucrados en el presente estudio.

El resultado de la presente investigación, permitirá a la empresa tomar decisiones a fin de ejecutar evaluaciones de manera permanente al cumplimiento del presupuesto, para identificar las debilidades que imposibilitan el cumplimiento presupuestario; logrando de esta manera constituirse en un referente de análisis, aplicación confiable y responsable para los directivos de la empresa.

El presente trabajo investigativo es viable, ya que cuenta con el tiempo suficiente y con la apertura de parte de la empresa para obtener la información precisa, y con los recursos necesarios para su ejecución. La importancia de esta investigación es de orden práctico y en la necesidad de ampliar los conocimientos técnicos, para en el futuro facilitar información a las demás personas interesadas en el tema.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco conceptual.

2.1.1. Auditoría.

De conformidad con lo que plantea (RINCÓN, 2011, pág. 31): “La Auditoría se constituye en el examen o revisión efectuado por personal idóneo e independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados, mediante el informe.”

Por otro lado, según dice: (Pany, 2010, pág. 35) “Comprende un examen independiente de la evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros o cualquier otro proceso presente dentro de una entidad.”

2.1.2 Auditoría de Gestión.

La auditoría de gestión según (Blanco, 2012, pág. 11) es: “Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas.”

También (Pany, 2010, pág. 47) expresa que: “Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros, así como los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad que se manejan en el interior de una entidad contable.”

2.1.3 Cumplimiento.

El cumplimiento de acuerdo a (Franklin E. B., 2010, pág. 62): “Es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales que comprende en el aspecto servicio, en base a los niveles jerárquicos de la empresa, que han sido establecidos de manera objetiva.”

2.1.4 Presupuesto.

Según (Welsch y Gordon, 2010, pág. 89), define al presupuesto como: “La obtención de resultados razonablemente correctos, dependerá de la información, básicamente estadística que se posea en el momento de efectuar la estimación, es necesario enterarse de todo aquello que se procura realizar.”

También (Rodríguez, 2010, pág. 59)manifiesta que: “El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.”

2.1.5 Empresa.

Para (Borello, 2010, pág. 12)la empresa es: “Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.”

Según expresa (Sarmiento, 2009, pág. 17) la empresa es: “La unidad económico – social con fines de lucro, en la que el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección se coordinan para llevar a cabo una producción útil, de acuerdo con las exigencias del bien común.”

2.1.6 Control Interno.

El control interno para (Fonseca, 2011, pág. 19)es: “Un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos y la protección de los recursos públicos.”

También (Estupiñan, 2013, pág. 65)define al control interno como: “Un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa objetivos.”

2.1.7 Indicadores de gestión.

Para (Pany, 2010, pág. 147) un indicador: “Se producen información para analizar el desempeño de la organización y verificar el cumplimiento de los objetivos.”

Sin embargo, según (Maldonado, 2011, pág. 85) los indicadores: “Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado.”

2.1.8 Indicadores de eficiencia.

Según (Andrade, 2012, pág. 41), los indicadores de eficiencia: “Se orientan hacia los costos y beneficios, se consideran de rendimiento ya que refieren oportunidades para producir los mismos servicios a un menor por el mismo costo.”

También (Maldonado, 2011, pág. 86), manifiesta que: “La eficiencia presupone una clara definición del alcance de los resultados proyectados y de la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de una acertada presupuestación.”

2.1.9 Indicadores de eficacia.

Para (Andrade, 2012, pág. 61) los indicadores de eficacia: “Miden el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, se enfocan en el Qué se debe hacer, para este indicador se deben conocer y definir los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera.”

Así también (Maldonado, 2011, pág. 85) expresa claramente que: “La eficacia, es la capacidad de logara los objetivos y metas programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado. En la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.”

2.1.10 Evidencia de auditoría.

La evidencia de auditoría, según(Pany, 2010, pág. 69) es: “Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la revisión especial y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.”

2.1.11 Hallazgos.

Según expresa (Fowler, 2010, pág. 38), los hallazgo: “Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría.”

También de acuerdo a (Pany, 2010, pág. 80), un hallazgo es:“Un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de que podamos conocer cada una de las deficiencias encontradas con un párrafo explicativo de cada atributo que consta dentro de un hallazgo, como son: condición, criterio, causa y efecto.”

2.1.12 Informe de auditoría.

Para (Fowler, 2010, pág. 52) el informe de auditoría es: “Una expresión escrita emitida por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.”

Por otro lado de conformidad a (Franklin B. , 2013): “Al finalizar el examen de la organización, es necesario preparar un informe, en el cual se consignaran los resultados de la auditoria, identificando claramente área, sistema, proyecto, etc., auditados, e objeto de la revisión, la duración, el alcance, los recursos y métodos empleados.”

2.1.13 Planificación.

Finalmente de acuerdo a lo manifestado por(Fowler, 2010, pág. 52)la planificación es: “Un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. En el campo de la auditoría, la planificación constituye el conjunto de elementos utilizados por el auditor, que se requerirá para ejecutar el trabajo de auditoría en el tiempo adecuado.”

2.2 Marco referencial.

2.2.1 Auditoría.

De manera general, entendemos por auditoría la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados. Etimológicamente, el concepto de auditoría deriva del latín *audiere*, que significa oír y escuchar, por lo que se desprende que el auditor es el especialista que escucha, interpreta, revisa, analiza e informa los resultados.

En el caso de una auditoría financiera se revisarán estados financieros tales como: situación financiera, resultados, cambios en el capital contable y cambios en la situación financiera(AMADOR, 2012).

2.2.2 Auditoría de gestión.

Este tipo de auditoría también se conoce en el ámbito mundial como comprensiva y evalúa la eficiencia y eficacia de las decisiones que la organización ha tomado. En la década de los años ochenta existió una corriente que en sus inicios impulsó su aplicación en los gobiernos, entre ellos Canadá, Estados Unidos, Alemania y México, quien hizo algunos intentos en este sentido en la industria del papel; otro de los países latinoamericanos que abordó el tema y lo difundió fue Colombia.

La auditoría integral está basada en un enfoque interdisciplinario, que comprende aspectos legales, financieros, administrativos, operacionales, informáticos, entre otros, lo cual goza de aceptación en las organizaciones. Existe una asociación profesional en nuestro medio que difunde su metodología, aplicación y orientación general. El desarrollo de esta auditoría en nuestro país ha sido paulatino, pero es indudable que su contribución positiva al mundo de los negocios y al sector público (AMADOR, 2012).

2.2.3 Controles básicos de auditoría.

El objetivo de implantar un control interno, no es únicamente el mantenimiento de un método adecuado para procesar la información, sino también salvaguardar a la organización de posibles pérdidas, debido a fraude o error. Los controles básicos aplicables a todo procedimiento, actividad, función, operación se refiere fundamentalmente a:

2.2.3.1 Procedimientos de Autorización.

Constituyen las medidas principales para asegurar que únicamente aquellas transacciones legítimas y apropiadas sean procesadas y que se rechace cualquier otra (CUESTA, 2010).

2.2.3.2 Procedimientos de Registro.

Todos los movimientos derivados de las operaciones que ejecute una entidad pública deberán ser registrados en los libros para una adecuada clasificación y exposición conforme a la naturaleza de las operaciones y/o actividades. Así mismo se mantendrán riesgos para las demás operaciones de carácter sustantivo que ejecutan las entidades públicas (CUESTA, 2010).

2.2.3.3 Procedimiento de Custodia.

Deben estar orientados a conseguir una custodia adecuada sobre el acceso y uso de activos y de registros, así como la seguridad de las instalaciones y la autorización para el acceso a programas de computación y a los archivos de información, entre otros (CUESTA, 2010).

2.2.3.4 Procedimientos de Revisión.

Se refiere a la revisión independiente sobre la ejecutoria y la evaluación apropiada de las operaciones y/o actividades registradas (CUESTA, 2010).

2.2.4 Funciones y responsabilidades del auditor independiente.

El objetivo de un examen normal de estados financieros por el auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, resultados de las operaciones y flujo de fondos de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El informe del auditor es el medio por el cual expresa su opinión, o se abstiene de hacerlo si su examen fue hecho de acuerdo con las normas de auditorías generalmente aceptadas.

Estas normas requieren que declare su opinión, los estados financieros están razonablemente presentados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y revele los casos en que esos principios no se hayan aplicado consistentemente en la preparación de los estados financieros del periodo actual en relación con los del periodo anterior.

2.2.4.1 Atributos profesionales.

Los atributos profesionales que se requieren del auditor independiente son los de una persona con la instrucción y experiencia para practicar como tal. Por ejemplo: cuando un auditor independiente observa la toma de un inventario físico, no se presume que el auditor actué como evaluador o un experto en las mercaderías o materiales objeto del inventario.

Así mismo, cuando el auditor independiente tiene conocimientos generales respecto a cuestiones relacionadas con las leyes mercantiles, como son la Ley de Compañías, Código de Comercio y además leyes conexas, no se espera que actué con la capacidad de un profesional especializado en dichos asuntos, y por lo tanto puede basarse en el consejo de profesionales expertos para todos los asuntos que no sean de su especialidad.

En observancia de las normas de auditorías generalmente aceptadas, el auditor independiente debe usar su criterio en la determinación de los procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias, a fin de tener una base razonable en que fundar su opinión. Se requiere que su juicio corresponda al de un profesional calificado(CUESTA, 2010).

2.2.4.2 Responsabilidad con la profesión.

El auditor independiente tiene también la responsabilidad de cumplir con las normas aceptadas por sus compañeros de profesión en ejercicio. Reconociendo también la importancia de tal tendencia, los institutos, colegios o cuerpos han adoptado como parte de su Código de Ética Profesional, reglas que apoyan las normas y que suministran una base para hacerlas obligatorias.

Las normas de conducta aceptadas internacionalmente, se resumen en los siguientes cinco conceptos generales:

Independencia, Integridad y Objetividad.- Un auditor independiente debe mantener integridad y objetividad en la ejecución de su trabajo, e independencia de aquellos a quienes brindan sus servicios.

Normas Generales y Técnicas.- El auditor independiente debe observar las normas generales y técnicas de su profesión y dirigir continuamente sus esfuerzos a mejorar su competencia y la calidad de sus servicios.

Responsabilidades con sus clientes.- Un auditor independiente debe ser justo y franco con sus clientes, servirlos con todo su conocimiento y habilidad profesional de forma consistente con su responsabilidad para su público.

Responsabilidad con sus colegas.- Debe conducirse de manera tal que promueva la cooperación y buenas relaciones entre los miembros de su profesión.

Otras responsabilidades.- Es su obligación conducirse de tal forma que engrandezca la reputación de la profesión y su capacidad de servicio al público(CUESTA, 2010).

2.2.5 Pruebas y tipos de prueba.

Como hemos visto, el objetivo de las pruebas es reunir evidencia que sustente las manifestaciones de los estados financieros. Además, se mencionó que los estados financieros son el resultado del proceso contable a que se someten las transacciones financieras, cuyo resultado se refleja en los saldos de las cuentas del libro mayor. De esto se deriva que se pruebe los saldos y transacciones incluidas en las cuentas.

Existen dos formas de probar las cuentas:

1. Probar las partidas individuales que dieron origen y conforma el saldo de cada cuenta.
2. Revisar los cambios de las cantidades de cada cuenta de activo, pasivo, ingresos y gastos entre el año bajo examen y el anterior e investigar las variaciones importantes hasta obtener razones válidas que las sustente; revisar las fluctuaciones de las cuentas de ingresos y gastos durante el año e investigar fluctuaciones fuera de lo usual.

Ambas pruebas se complementan. Las pruebas de las partidas individuales producen evidencia relativa a las cuentas examinadas individualmente, en tanto que la “Revisión Analítica de los Estados Financieros” da una visión global y permite hacer apreciaciones analíticas de la información financiera en conjunto. Ciertos errores o irregularidades que pueden ser detectados a través de una de dichas pruebas no pueden serlo a través de otra y viceversa. Por lo tanto, usaremos ambas formas(CUESTA, 2010).

2.2.5.1 Forma de efectuar las pruebas.

Existen dos formas de efectuar las pruebas: (1) probar los saldos; y (2) probar las transacciones. Como regla general, la “prueba de saldos” es usada para las cuentas del Balance General (como un buen ejemplo de excepción a esta regla tenemos las cuentas de activo fijo), y, la “prueba de las transacciones” es usada para verificar las cuentas del Estado de Resultados.

Pruebas de saldo.- Para explicar este t3pico, usaremos como ejemplo las cuentas por cobrar, las cuales son una cuenta de activo y por lo tanto, la prueba principal est1 dirigida a detectar aumentos indebidos. El saldo de cuentas por cobrar est1 constituido por lo siguiente:

Desde el punto de vista de las transacciones:

1. Saldo inicial
2. Aumento (ventas)
3. Reducciones (ingresos a caja)

Desde el punto de vista de las partidas que conforman el saldo:

1. Cuentas por cobrar

Si usaremos la prueba de las transacciones, probando cada componente del saldo de la cuenta y sum1ndola podr1amos probar el saldo final de la cuenta para aumentos indebidos.

Usar esta forma de prueba implicar1a en este caso los siguientes pasos:

- Probar que el saldo inicial no est1 aumentando indebidamente, ya que si tal fuera el caso, el saldo final tambi3n lo estar1a.
- Probar que las ventas no est3n aumentadas indebidamente, por la misma raz3n indicada anteriormente.
- Probar que las reducciones a la cuenta (ingreso a caja) no est3n disminuidos indebidamente, pues, de ser as1, el saldo final estar1a aumentando.

Si usaremos la “prueba del saldo”, podr1amos verificar el saldo de “cuentas por cobrar” sumando el registro auxiliar de las partidas que forman el saldo final de la cuenta y seleccionando algunas partidas para verificar su validez mediante solicitudes de confirmaci3n de saldos a los clientes seleccionados.

En resumen, se puede probar el saldo de “cuentas por cobrar” mediante ambas formas para determinar que no esté aumentado indebidamente, sin embargo, en este caso usaremos la “pruebas de saldos” por considerarla más conveniente, debido a que si se usara la “prueba de las transacciones” se tendría que probar las ventas para aumentos indebidos, lo cual no está de acuerdo con el “Sistema de Pruebas Principales y Derivadas”.

Prueba de las transacciones.- Como se observó en el gráfico de un sistema elemental de registración contable, las transacciones son acumuladas a través de los siguientes registros: justificantes, comprobantes de registro inicial, registro acumulativos, comprobantes de diario y le libro mayor. Supongamos el caso de un desembolso de caja en el cual, el justificante es una factura; se prepara un comprobante de egreso de caja; los comprobantes de egreso de caja son anotados en un registro de comprobantes de egresos de caja y este registro es sumado; se elabora un comprobante de diario mensual y se pasan las cuentas y valores del diario al Libro Mayor. En el proceso de acumulación arriba indicado, el saldo del mayor podría ser aumentado indebidamente de varias maneras:

1. Podría elaborarse un comprobante de egreso de caja sin existir los justificantes respectivos.
2. Podría anotarse en el libro de egresos (registro acumulativo) una partida por un monto superior al que figura en el comprobante de egreso.
3. El total del libro de egreso podría estar sumado en exceso.
4. Podría anotarse en el comprobante de diario una partida por un monto superior al que figura en el libro de egresos.
5. El comprobante de diario podría estar sumado en exceso.
6. Podría anotarse en el libro mayor una partida por un monto superior al que figura en el comprobante diario.
7. El saldo del mayor podría estar sumado en exceso.
8. Podría existir una combinación de todas estas posibilidades(CUESTA, 2010).

Las antedichas posibilidades de errores en este proceso de acumulación podrían resumirse en tres grupos: anotaciones, sumas y pases.

1. Sume las partidas deudoras de la cuenta bajo examen que figuran en el libro mayor.
2. Efectué una selección de las partidas indicadas en 1, y cotéjelas con los comprobantes de los diarios relacionados.
3. Sume el comprobante de diario.
4. Coteje las cantidades anotadas en el comprobante de diario con el total según el registro acumulativo correspondiente.
5. Sume la columna de la cuenta bajo examen según el registro acumulativo y seleccione partida de verificación.
6. Coteje las partidas seleccionadas con los comprobantes de registro inicial.
7. Si el comprobante de registro inicial está sustentado por varios justificantes, súmelos y seleccione partidas.
8. Revise los justificantes que sustentan las partidas seleccionadas para verificar su validez.

2.2.6 Alcance y naturaleza del control interno.

El control interno es una función y responsabilidad de la administración de la empresa. En un amplio sentido, el control interno es diseñado para dirigir las acciones del personal e incluye todas las medidas tomadas para salvaguardar los activos de la empresa y asegurar registros financieros e informes dignos de confianza. La definición de Control Interno que expongo a continuación fue emitida por el Instituto Americano de Contadores Públicos y ha sido adoptada internacionalmente por los organismos profesionales que regulan la aplicación de las Normas de Auditoría tanto para empresas y asegurar registros financieros e informes dignos de confianza.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en la empresa, para proteger sus activos, verificar la razonabilidad de su información contable – financiera, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas prescrita por la administración.

En la definición de control interno se distingue dos tipos de controles: (1) controles contables; y (2) Controles administrativos (CUESTA, 2010).

2.2.6.1 Controles contables.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente y se relacionan directamente con la salvaguarda de los activos y la veracidad de los registros financieros: incluye controles tales como:

- El sistema de autorización y aprobación.
- Separación de las actividades de mantenimiento de registros e informes contables, de aquellas que se relacionan con las operaciones, controles físicos sobre los activos, así como la actividad de auditoría interna(CUESTA, 2010).

2.2.6.2 Controles Administrativos.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales, y normalmente se relacionan solo indirectamente con los registros contables - financieros. Incluyen controles tales como:

- Análisis estadístico.
- Estudios de tiempos y movimientos.
- Informes de ejecución.
- Entrenamiento de personal.

Debido a que el interés del auditor en el control interno está relacionado con el propósito de su examen, su alcance difiere en naturaleza del de la administración. Al auditor le interesan principalmente los controles contables, los cuales pueden incidir directamente sobre su opinión en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros(CUESTA, 2010).

2.2.7 Objetivo del control interno.

El objetivo del Control Interno es reducir o más bien eliminar las probabilidades de errores e irregularidades. Al revisar el control interno de una empresa, el auditor debe estar alerta a las posibilidades de errores e irregularidades que podrían presentarse de acuerdo con las circunstancias y particularidades del negocio, lo cual presupone un completo conocimiento de los tipos de errores e irregularidades y sus características. A continuación se define que son errores e irregularidades:

2.2.7.1 Errores.

Los errores por definición no son intencionales. Generalmente resultan del mal entendimiento, mala interpretación o errores de juicio, los cuales están a menudo fuera del alcance del control interno. Las siguientes razones pueden originar errores:

- Omisión inadvertida de un asiento contable.
- Hacer un asiento incorrecto, ya sea porque la transacción fue incorrectamente o porque sus términos no estuvieron claros. Incluye errores por mala aplicación de los principios contables generalmente aceptados.
- Un cálculo erróneo que afecte un documento específico o un registro contable.
- Un error de pases, como el arrastrar sumas de un registro a otro.
- Perdida de algún documento sustentatorio de una transacción que ocasionaría la omisión de su registro.

2.2.7.2 Irregularidades.

Las irregularidades son hechos intencionales o deliberados. Incluyen todas las posibilidades mencionadas para errores y otras difíciles de ocurrir sin intención previa. Consecuentemente los errores falseados pueden ser resultados de:

- Omisión deliberada de un asiento.
- Introducción de un asiento falso.
- Cálculos errados deliberadamente.

Así mismo, los justificantes y documentos sobre los que se basan los registros contables pueden ser manipulados; documentos ficticios introducidos, o documentos legítimos alterados y usados nuevamente (UED - UTEQ, 2012).

2.2.8 Requisitos para la existencia de un Control Interno Adecuado.

Cuando ninguna persona por sí sola está en la doble posición de perpetrar y encubrir un desfalco, y aparentemente no hay circunstancias adversas conducentes a tergiversaciones, existe un control interno adecuado.

2.2.8.1 Existencia de procedimientos.

Deben existir procedimientos de control interno y estos deben ser puestos en práctica. Procedimientos prescritos pero no ejecutados no hacen nada para establecer control.

2.2.8.2 Ejecución competente.

Los procedimientos deben ser ejecutados por personas competentes. La competencia consiste en una combinación de inteligencia, conocimientos, capacidad y cuidado; y su evaluación independiente requiere un juicio subjetivo.

2.2.8.3 Ejecución independiente.

Los procedimientos de control interno deben ser ejecutados por personas que no tengan labores incompatibles; las labores concernientes a la custodia de activos son incompatibles con la autorización o revisión de esas operaciones(UED - UTEQ, 2012).

2.2.9 Métodos de evaluación del control interno.

2.2.9.1 Método descriptivo.

Este método consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados y los registros de contabilidad que forman el sistema. Este sistema es aplicable en negocios pequeños en razón de que siendo descriptivo, no será económico utilizarlo en negocios medianos y grandes, por el tiempo que requiere su aplicación.

2.2.9.2 Método de cuestionario.

Consiste en usar cuestionarios previamente elaborados que comprende varias secciones por áreas de actividad, tales como: ventas e ingresos a caja; desembolso de caja y cuentas por pagar; nóminas de sueldos, etc. e incluyen preguntas acerca de la forma de la forma en que se manejan las transacciones y de las personas y registros que intervienen.

Generalmente requieren una respuesta afirmativa o negativa respecto a cada pregunta. El uso de cuestionarios predeterminados de control interno se basa en la suposición de que ciertos procedimientos esenciales para lograr un adecuado control interno, son de uso general en la mayor parte de las empresas.

2.2.9.3 Método gráfico.

El método grafico consiste en la preparación de una descripción gráfica del flujo de las transacciones, los registros afectados y los funcionarios y empleados que intervienen, usando una simbología en la que cada símbolo tiene un significado predeterminado.

2.2.9.4 Método combinado de Cuestionario y gráfico y flujo de las transacciones.

Algunas firmas de auditores independientes han integrado cuestionarios estándar con gráficos del flujo de las transacciones y cuadros resumidos de evaluación que consideren las actividades, los registros contables y las personas que efectúan las tareas. Mediante el uso de uno de los métodos indicados, el auditor reúne elementos de juicio para dar una clasificación al sistema de control bajo examen. Generalmente, la calificación será en términos de bueno, regular o malo, y es recomendable calificarlo por áreas de actividad y no en forma global.

Así, una Compañía puede tener un buen control sobre desembolso de caja y cuentas por pagar y un control malo sobre Nóminas de sueldos. En este caso la amplitud de las pruebas será mayor en el examen de las transacciones originadas en las nóminas de sueldos, que las originadas por desembolsos de caja. Existe pues, una relación directa entre la calificación del control interno y la extensión de las pruebas. Mientras mejor es el control interno de la empresa, mayor es la confiabilidad del auditor en las manifestaciones de los estados financieros, debido a que existen menos posibilidades de irregularidades y errores (CUESTA, 2010).

2.2.10 Significatividad o importancia relativa.

Este concepto representa el monto de error que le auditor a su juicio puede aceptar para expresarse una opinión limpia sobre los estados financieros en conjunto. La significatividad de una partida depende de su naturaleza, su tamaño o de ambos. Puede considerarse una partida es significativa si su monto pudiera influir en las decisiones de la administración de la empresa, sus acreedores, posibles inversionistas u otros interesados.

Existe un problema en la determinación de los límites que separan lo significativo de lo no significativo y se carece de reglas precisas que rijan su determinación, pero, podrían considerarse varios factores entre lo que se incluye el relacionar el monto con el total de activos corrientes, el capital de trabajo, el total de activos, el patrimonio de los accionistas, las ventas, y, la utilidad neta. El total de errores no significativos pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros tomados en conjunto(CUESTA, 2010).

2.2.11 Pruebas selectivas.

El uso de las pruebas selectivas en el proceso de auditoría comprende el examen de una porción de partidas (muestra), extraídas de un grupo de transacciones homogéneas (población o universo), con el objeto de obtener conclusiones sobre las características de la muestra en términos de calidad, genuinidad y carencia de errores. Las conclusiones sobre las características de esta muestra representativa de la población proporcionan al auditor los elementos de juicio, para llegar a conclusiones sobre la población.

Las conclusiones sobre las características de las sub-cuentas seleccionadas representa la tendencia de todas las sub-cuentas. La utilización de pruebas selectivas por parte del auditor está sustentada por la teoría de las probabilidades, según el cual, una muestra seleccionada de un gran número de partidas similares tiende a mostrar las mismas características que demostrarán el examen del total de partidas (población). Es decir que a medida que mayor es la muestra mayor será la tendencia a que sus características se asemejen a la población. Básicamente existen dos tipos de muestreos: de apreciación o a criterio, y muestreo estadístico.

2.2.11.1 Muestro de apreciación.

Mediante esta técnica, el auditor hace énfasis en el uso de juicio profesional. Para aplicarla, determina subjetivamente el método de selección de la muestra y su amplitud y completa el proceso evaluando los resultados de las partidas examinadas también sobre una base subjetiva.

2.2.11.2 Muestreo estadístico

Es un proceso completo mediante el cual la determinación del tamaño de la muestra, la selección de las partidas a examinar y la evaluación de los resultados se efectúa usando métodos basados en la estadística y los cálculos de probabilidades matemáticas, lo que le da a este tipo de muestreo mayor objetividad y apoyo científico. Además, hace uso del juicio profesional, pues, la confiabilidad y precisión requerida para determinar la muestra son materia de apreciación o juicio del auditor (CUESTA, 2010).

2.2.12 Revisión analítica.

Como se puede notar, las “Pruebas de las Partidas Individuales” no consideran la relación de las transacciones o saldos. Es indispensable complementar las pruebas de las partidas individuales con la revisión analítica de las operaciones y saldos por el ejercicio contable bajo examen a fin de formarse una opinión global en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros. El auditor debe mantener una amplia visión general y al mismo tiempo estar continuamente alerta a fin de detectar transacciones, partidas o situaciones que requieran mayor investigación.

Es importante revisar la razonabilidad de índices o relaciones tales como la de activo corriente a pasivo corriente; rotación de inventarios; rotación de cuentas por cobrar; relaciones de costos de ventas, utilidad bruta, gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros, a ventas, etc. debido a que ciertas relaciones que parecen fueran de lo normal pueden ser el resultado de errores e irregularidades en los registro contables o de incorrectas e inconsistentes aplicaciones de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Al efectuar la revisión analítica, el auditor debe considerar los siguientes pasos para su ejecución:

- Reuniones con funcionarios claves de la empresa bajo examen para indagar sobre las operaciones de la Compañía, regulaciones gubernamentales que afecten al negocio, registros y procedimientos contables, información financiera disponible, conocimiento de la competencia en el ramo de negocios.
- Revisión y uso de información financiera preparada por personal de la empresa, tales como estados financieros mensuales; análisis de variaciones entre montos de operaciones proyectadas y montos reales; presupuestos; análisis de costos; línea de productos; departamentos; sucursales; clientes, etc.
- Comprobación o cálculo de relaciones importantes de acuerdo con el tipo de negocio. Las relaciones a usar deben ser aquellas que incluyan cuentas y rubros que tienen interrelación entre ellos como el caso de costos de materia prima y mano de obra en relación al costo total de producción, comisiones pagadas a vendedores y ventas, etc.

- Comparación de las relaciones y saldos de las cuentas del ejercicio bajo examen con las del ejercicio anterior.
- Investigación de las variaciones importantes y partidas que parecen fuera de lo normal hasta determinar su razonabilidad. La investigación comprende la relación de las variaciones entre las cuentas considerando los fenómenos del negocio en conocimientos del auditor e indagación con los funcionarios apropiados de la empresa sobre aquellas fluctuaciones y variaciones que no se explican por sí mismas, hasta obtener explicaciones razonables(CUESTA, 2010).

2.2.13 Evidencia.

Se obtendrá suficiente y adecuado material probatorio por medio de inspección, observación, indagaciones y confirmaciones de terceros, para lograr una base razonable que le permita al auditor emitir una opinión respecto a los estados financieros bajo examen.

En la norma indicada se hace referencia a las técnicas o procedimientos de auditorías que deben utilizarse para reunir suficiente material probatorio o evidencia. A continuación se explica brevemente en qué consisten estas técnicas.

2.2.13.1 Inspección o examen físico.

La inspección o examen físico implica el conteo e identificación del activo bajo examen. Mediante este procedimiento el auditor se asegura de la existencia de los activos que el balance general afirma que existen. Al efectuarse este examen, el auditor debe prestar atención a la calidad y estado de las cosas examinadas, dentro de sus limitaciones, ya que no se espera que sea un experto en las cosas que se inspeccionan.

2.2.13.2 Observación.

La observación es utilizada en todas las fases del examen. Esta técnica ayuda al auditor a cerciorarse de ciertos hechos o afirmaciones relacionados principalmente con el control interno e inspección física de activos.

2.2.13.3 Indagación.

Este procedimiento consiste en hacer preguntas a funcionarios y empleados de cierta jerárquica dentro de la empresa y obtener respuestas satisfactorias, es decir respuestas que pueden ser verificadas, caso de contrario son de dudoso valor. Las preguntas deben ser hechas personalmente y las respuestas pueden ser verbales o por escrito.

2.2.13.4 Confirmación.

Consiste en obtener de terceras partes confirmación directa y por escrito de manifestaciones o afirmaciones de los estados financieros que el auditor quiera probar. Este procedimiento es usado para verificar la existencia de Cuentas por Cobrar, Saldos en Bancos, Inventarios dados en garantía o consignación, Pasivos, Litigios y Otros Pasivos Contingentes, valores fiduciarios en custodia de terceros etc.

2.2.13.5 Tipos de evidencia.

Mediante la aplicación de las técnicas de auditoría, el auditor obtiene la evidencia para llegar a una conclusión sobre las manifestaciones de los estados financieros. Entre los tipos de evidencia más importantes tenemos los siguientes:

Evidencia física.- Que puede ser obtenida a través de la técnica de inspección o examen físico como en los casos de conteo de inventarios, arqueos de caja, valores, etc.

Evidencia documental.- Obtenida mediante el examen de los documentos que justifica la validez de las transacciones, como en los casos de examen de facturas de compra, cheques cancelado devueltos por los bancos; documentos internos de la empresa como vales de caja chica, ordenes de salida de mercaderías, etc.

Afirmaciones de terceras personas.- Las cuales se obtienen mediante la técnica de confirmación, como en los casos de confirmaciones de cuentas por cobrar, inversiones, saldos bancarios, etc.

Cálculos independientes.- Consisten en cálculos hechos por el auditor en forma independiente para verificar la precisión aritmética de los montos registrados en los libros de contabilidad de la empresa.

Entre las formas de este tipo de evidencia tenemos las sumas de los registros contables, comprobaciones de cómputos en que se basen las transacciones registradas, determinación independiente de las ventas que deberían estar registradas, etc.

La revisión analítica de las operaciones.- Que se explicó en la sección 4.9 de este capítulo.

Los hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio bajo examen.- Este tipo de evidencia se obtiene mediante la investigación de las transacciones registradas en fechas posteriores a la de cierre, pudiendo detectar ingresos, gastos, pasivos y activos por valores significativos, que deberían ser registrados en el periodo bajo examen.

Declaraciones o Certificaciones de la Administración de la Empresa.- Que consiste en la obtención de afirmaciones firmadas por el Gerente y Contralor de la empresa cuyos estados financieros se están examinando, respecto a la propiedad de los inventarios registrados en los libros de contabilidad, la forma de determinar su valor, etc.; existencia de pasivos no registrados, pasivos contingentes y reclamos, obligaciones y compromisos que no figuren en los estados, activos dados en garantías y hechos posteriores a la fecha del cierre(CUESTA, 2010).

2.2.14 Evaluación de la evidencia.

La evidencia obtenida es evaluada para determinar si la hipótesis sobre las manifestaciones de los estados financieros debe ser aceptada o rechazada. Las siguientes normas deberán ser usadas como condiciones básicas de evaluación: (1) evidencia adecuada; (2) evidencia satisfactoria; (3) razonabilidad; (4) conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados; (5) consistencia en la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Evidencia adecuada.- Implica pertinencia y validez de evidencia. La pertinencia es generalmente fácil de determinar pero, la validez es juzgada sobre las bases de fuentes internas o externas y la habilidad y capacidad del auditor.

Evidencia satisfactoria.- Comprende la cantidad de evidencia necesaria para sustentar un opinión e involucra una decisión de criterio o juicio profesional basado en un estudio de las circunstancias. Además, depende de la naturaleza de las partidas, su significatividad, el riesgo implícito y la posibilidad de que las partidas puedan ser tergiversadas, manipuladas o falseadas.

Razonabilidad.- Comúnmente se entiende que su significado comprende por lo menos las siguientes condiciones, a menos que el dictamen exprese claramente excepciones o salvedades:

- Independencia de criterio observada en la conducción del examen debido a razones naturales o imposiciones del cliente.
- Reconoce la imposibilidad de exactitudes y por lo tanto la necesidad de usar estimaciones y juicios en muchas partidas que forman parte de los estados financieros.
- Comprende la consideración de que errores no significativos en cantidades o aplicación de principios contables no quitan equidad u honestidad a las manifestaciones de los estados financieros.
- Implica que toda la información necesaria para la comprensión de los estados financieros esta revelada en los estados y sus notas aclaratorias(CUESTA, 2010).

2.2.15 Informe estándar del auditor.

El Informe Estándar del Auditor está constituido de tres párrafos:

- a) En el primer párrafo identifica los estados financieros auditados. Este párrafo es llamado “de introducción”.

- b) En el segundo, llamado párrafo del alcance, se describe la naturaleza de una auditoría.
- c) Se expresa la opinión de los auditores en el tercer párrafo, denominado en consecuencia párrafo de la opinión.

Los elementos básicos del informe son los siguientes:

- 1.- Un título que contiene la frase “Informe de los Auditores Independientes”.
- 2.- Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.
- 3.- Una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la entidad y, que las responsabilidades del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basados en los resultados de su auditoría.
- 4.- Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- 5.- Una declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores importantes.
- 6.- Una declaración de que la auditoría comprende:
 - a) El examen a base de pruebas selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y exposiciones presentadas en los estados financieros.
 - b) La evaluación de los principios de contabilidad utilizada y las estimaciones importantes efectuados por la gerencia.
 - c) La evaluación de la presentación general de los estados financieros.

7.- Una declaración de que el auditor considera que su examen proporciona una base razonable para emitir su opinión.

8.- Una opinión sobre si los estados financieros presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía a la fecha del balance general.

9.- La firma del auditor o de la firma auditoria.

10.- La fecha del informe de auditoría(CUESTA, 2010).

2.2.16 Opiniones del informe de auditoría.

2.2.16.1 Opinión limpia.

El auditor está en posición de emitir una opinión limpia cuando mediante su evaluación concluye que no existen excepciones de naturaleza significativa como para afectar la presentación razonable de los estados financieros tomados en conjuntos, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.16.2 Opinión con salvedades.

La existencia de errores, irregularidades limitaciones al alcance de la auditoria, desviaciones de principios contables, o incertidumbres significativos, pero insuficientemente importante como para emitir una opinión adversa o abstenerse de opinar sobre los estados financieros tomados en conjunto, permite al auditor emitir este tipo de opinión.

2.2.16.3 Opinión adversa

Este tipo de opinión se emite cuando los estados financieros no están presentados razonablemente de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, dado que los errores, irregularidades o desviaciones de principios contables o incertidumbres son tan significativos, que no sería apropiado emitir una opinión con salvedades.

2.2.16.4 Abstención o denegación de opinión

Establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros. Se emite cuando el alcance del examen es restringido por el cliente o las circunstancias, en aspectos importantes, a tal punto que a juicio del auditor, no es apropiado dar una opinión con salvedades. No debe emitirse este tipo de opinión en casos de desviaciones importantes de principios de contabilidad generalmente aceptados. En las desviaciones, sería apropiado emitir una opinión con salvedades o adversa (CUESTA, 2010).

2.3 Marco legal.

2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría.

2.3.1.1 Planeación y supervisión.

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar.

Al analizar la primera norma sobre la ejecución del trabajo debe tenerse en cuenta que la designación del auditor con suficiente antelación presenta muchas ventajas tanto para éste como también para el cliente.

Para el auditor es ventajoso porque el nombramiento con anticipación le permitirá realizar una adecuada planeación de su trabajo para así ejecutarlo de manera rápida y eficaz y para determinar la extensión de la labor que pueda llevarse a cabo antes de la fecha del balance.

El trabajo preliminar del auditor es benéfico para el cliente por cuanto permite que la revisión se ejecute más eficientemente y también hace posible que se pueda completar la revisión en un tiempo más corto después de la fecha del balance.

La designación anticipada tiene influencia crucial en la planificación de pruebas tales como la observación de inventarios físicos, la cual de no llevarse a cabo implica necesariamente una salvedad por limitación al alcance de las pruebas. Tiene también importancia en la medida que permite que parte del trabajo pueda ejecutarse en diversas fechas del año para evitar el recargo de trabajo en las fechas inmediatamente siguientes al corte de los estados financieros examinados(AICPA, 2010).

2.3.1.2 Carta de compromiso.

El auditor, como parte de la planeación del trabajo, acostumbra a formalizar un convenio con el cliente con respecto a la Auditoría para la cual ha sido contratado. Esto se realiza por medio de una carta compromiso donde se describe la naturaleza y alcance de trabajo, la responsabilidad del auditor, la fecha en que se entregará el informe y el costo de la Auditoría.

Es de interés tanto del cliente como del auditor que el auditor mande una carta compromiso que documente y confirme la aceptación del auditor del nombramiento. La NIA "Términos de los trabajos de auditoría" proporciona lineamientos a los auditores sobre este tema. La carta compromiso ayuda a evitar malos entendidos de los términos del compromiso, y forma la base de una relación entre el auditor y el cliente. La forma y contenido de las cartas compromiso de auditoría pueden variar para cada cliente pero generalmente incluyen lo siguiente:

1. El objetivo de la auditoría de los estados financieros.
2. La responsabilidad de la administración por los estados financieros.
3. El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a la legislación, reglamentos aplicables, o pronunciamientos de los organismos profesionales a los que el auditor pertenece.
4. La forma de cualesquier informes u otra comunicación de resultados del trabajo.

5. El hecho de que, a causa de la naturaleza de la prueba y otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que alguna declaración errónea de importancia relativa pueda permanecer sin ser descubierta.
6. Acceso a cualesquier registros, documentación y otra información solicitada en conexión con la auditoría(AICPA, 2010).

2.3.1.3 Programa de auditoría

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría(AICPA, 2010).

2.3.1.4 Estructura de Control Interno.

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.

- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema. Por ejemplo, el sistema de autorización y de procedimientos de registros no puede considerarse adecuado sin que el personal encargado de desarrollar los procedimientos sea capacitado, lo cual es necesario para que el sistema funcione(AICPA, 2010).

2.3.1.5 Papeles de trabajo.

En Auditoría se puede afirmar que los papeles de trabajo son todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen. Los papeles de trabajo son la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones, interpretaciones, etc., en que se fundamenta el Contador Público, para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinado.

Los papeles de trabajo constituyen un medio de enlace entre los registros de contabilidad de la empresa que se examina y los informes que proporciona el Auditor. Algunos papeles de trabajo son elaborados por el propio Auditor, y se denominan Cédulas.

Otros son obtenidos por medio de su cliente o por terceras personas pero al constituirse en pruebas o elementos de comprobación y fundamentación de la opinión, se incorporan al conjunto de evidencia que constituyen en general, los papeles de trabajo. El cumplimiento de la segunda Norma de Auditoría referente a la "obtención de evidencia suficiente y competente" queda almacenada en los papeles de trabajo del Auditor(AICPA, 2010).

2.3.1.6 Dictamen de auditoría.

El resultado de un examen de estados financieros es una opinión que se conoce como dictamen. Cuando esta opinión o dictamen no tiene limitaciones o salvedades se le conoce como dictamen limpio. El dictamen del Contador Público es el documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del ente. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo.

De acuerdo a lo anterior, el dictamen de Auditoría, es entonces, el documento de tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión(AICPA, 2010).

2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.-Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible(SRI - LORTI, 2014).

Art. 20.- Principios generales.-La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (SRI - LORTI, 2014).

Art. 21.- Estados financieros.-Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios(SRI - LORTI, 2014).

2.3.3 Código de Comercio Ecuatoriano.

Art. 1.- El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

Art. 2.- Son comerciantes los que, teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

Art. 6.- Toda persona que, según las disposiciones del Código Civil, tiene capacidad para contratar, la tiene igualmente para ejercer el comercio. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

Art. 21.- La matrícula de comercio se llevará en la Oficina de Inscripciones del cantón, en un libro forrado, foliado y cuyas hojas se rubricarán por el Jefe Político del Cantón. Los asientos serán numerados según la fecha en que ocurran, y suscritos por el Registrador de la Propiedad. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

Art. 22.- Toda persona que quiera ejercer el comercio con un capital mayor de mil sucres (USD. 0,04), se hará inscribir en la matrícula del cantón. Al efecto, se dirigirá por escrito a uno de los jueces provinciales, haciéndole conocer el giro que va a emprender, el lugar

donde va a establecerse, el nombre o razón con que ha de girar, el modelo de la firma que usará, y si intenta ejercer por mayor o menor la profesión mercantil, el capital que destina a ese comercio.

Si fuere una sociedad la que va a establecerse, se expresará en la matrícula el nombre de todos los socios solidarios; y si varios de ellos tuvieren derecho a usar de la firma social, se acompañará el modelo de la firma de cada uno de ellos. Si fuere un solo individuo, la firma que usará en sus actos de comercio.

Si el establecimiento estuviere administrado por un factor, deberá expresarse el nombre de éste, y acompañarse el modelo de su firma. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

Art. 40.- En el Diario se asentarán día por día y por el orden en que vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quién es el acreedor y quién el deudor en la negociación a que se refiere. Los gastos generales del establecimiento y los domésticos del comerciante, bastará que se expresen en resumen al fin de cada mes, pero en cuentas distintas. (FOROS ECUADOR.EC, 2013)

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 Localización.

El proyecto de investigación se realizó en las instalaciones de la empresa Electrodomésticos Núñez, en las calles Vicente Rocafuerte #108 y Décima Sexta, en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos; esta investigación tuvo una duración de 5 meses, desde el mes de junio hasta el mes octubre del año 2015.



3.2 Tipo de investigación.

3.2.1 Bibliográfica.

Se recurrió a la utilización de libros, folletos, informes de organismos de emisión de normas, entre otros materiales teóricos, se puede decir que la investigación en primera instancia resulta teórica.

3.2.2 De campo.

Una vez obtenida la información pertinente a la empresa, relacionada con su organización interna, se aplicaron una serie de técnicas de auditoría, las mismas que permitieron profundizar en los resultados que una vez concluidos nos llevaron a plantear las conclusiones con sus respectivas recomendaciones.

3.3 Métodos de investigación.

3.3.1 Inductivo - deductivo.

Se recurrió a estos métodos a fin de establecer la relación entre los objetivos planteados y cada uno de los resultados obtenidos, es decir las técnicas de auditoría fueron aplicadas conforme se habían planteado en los objetivos investigativos.

De la misma manera, mediante su aplicación logramos obtener las conclusiones de la investigación, en conjunto con las recomendaciones, las mismas que sustentan finalmente todo el trabajo realizado.

3.3.2 Analítico.

El análisis se utilizó en cada uno de los papeles de trabajo desarrollados en el cuarto capítulo, debido a que la normas de auditoría, establecen que el auditor deberá tener la suspicacia para la elaboración de cada papel de trabajo, así como el criterio técnico apropiado para concluir con el informe de auditoría, el mismo que se constituye en el resultado final del trabajo programado.

3.3.3 Síntesis

Se utilizó en el proceso del trabajo de investigación, y especialmente para llegar a determinadas conclusiones en los resultados de la evaluación y en si permitiendo la elaboración del informe final de la Auditoria de Gestión.

3.4 Fuentes de recopilación de investigación

3.4.1 Primarias

Para, la recolección de la información, se obtuvo la información directamente de la empresa, esto se realizó una vez aplicadas las técnicas de auditoría que rigen a los auditores.

3.4.2 Secundarias

Las fuentes secundarias la constituyeron el conjunto de libros, textos, revistas y demás material bibliográfico que se revisó para acentuar el criterio de auditoría respecto al trabajo realizado.

3.5 Diseño de investigación.

Para realizar el proyecto de investigación, se hizo necesario en primer lugar definir el problema investigativo, el mismo que para su resolución, se definió los objetivos que se

constituyeron en los elementos claves para desarrollar el cuarto capítulo de este proyecto. Además crear la imagen de la firma de auditora, la misma que será el respaldo de la realización de la Auditora en la empresa Electrodomésticos Núñez.

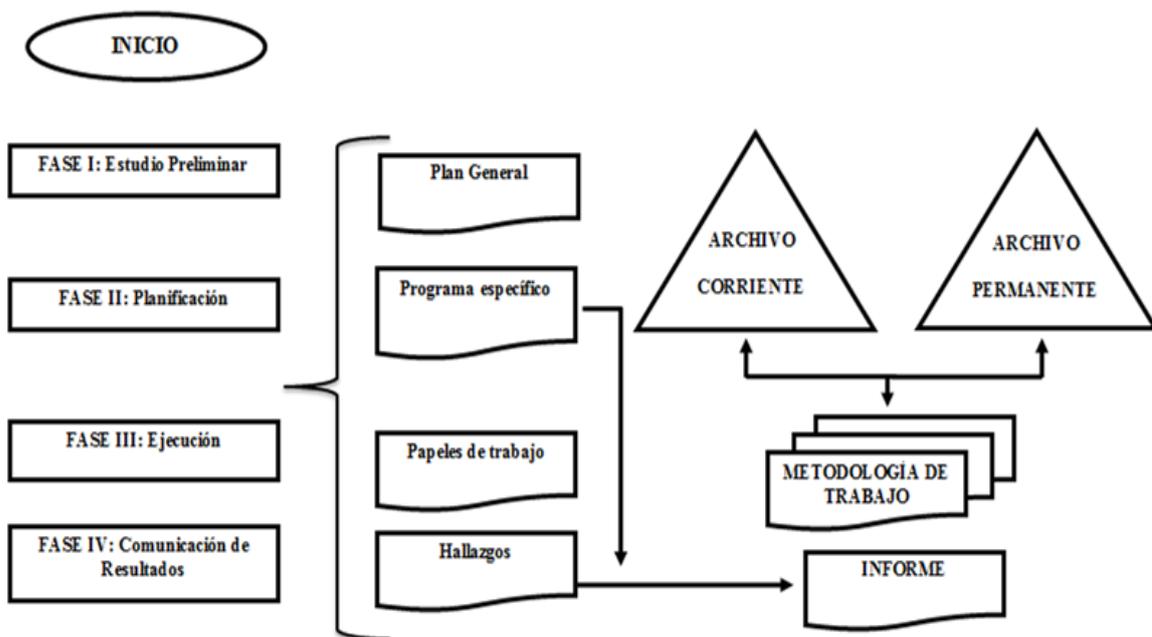
Firma Auditora:



JACHP
Auditora Independiente
 R.U.C. 1205458506001
 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

De la misma manera, se completó la fundamentación teórica de la investigación, a través del marco conceptual, teórico y legal; el mismo que nos permitió identificar las principales variables y conocer respecto a los temas pertinentes a la ejecución de las auditoría, en especial las auditoría de gestión, para ello, se recurrió a conocer de mejor manera el proceso de auditoría para lo cual se muestra el siguiente flujograma:

FLUJOGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



Fuente: Milton K. Maldonado. E (Pág. 33)
 Elaborado por: Autora de proyecto de investigación

3.6 Instrumentos de investigación.

3.6.1 Entrevista

Se utilizó con el propósito de obtener el conocimiento suficiente acerca del proceso interno que se desarrolla en la empresa analizada, este instrumento fue aplicado al gerente y a la contadora de la empresa, los mismos que respondieron de manera satisfactoria a las preguntas que se les planteó.

3.6.2 Papeles de trabajo

Este instrumento fue utilizado en el cuarto capítulo de esta investigación, basados en las características que establecen las Normas Internacional de Auditoría, para su desarrollo, así como el contenido que deben tener este tipo de documentos, los cuales se respaldan directamente en la evidencia proporcionada por la administración de la empresa que se auditó.

3.7 Tratamiento de los datos.

Para el tratamiento de los datos recopilados, se utilizó el paquete utilitario de Microsoft Corporation, es decir, la hoja de texto Word y la hoja electrónica de cálculo Excel, los mismos que se constituyeron en las herramientas principales para procesar el conjunto de documentos y evidencias recopiladas por la autora de esta investigación.

3.7.1 Población

Para efectos de la presente investigación se elaboró la siguiente tabla de acuerdo a la nómina del personal que labora en la empresa Electrodomésticos Núñez.

Tabla 1. Nómina de personal.

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Edisson Roberto Núñez Jordan	Gerente-Propietario
2	Lourdes del Rocío Vaca Rivera	Secretaria
3	Wendi Lisseth Laje Teran	Contadora
4	Cesar Humberto Chillogalli León	Vendedor
5	Walter Geovanny Murillo Ávila	Vendedor
6	Wagner Elías Saltos López	Cobrador
7	Líder Alberto García Verduga	Cobrador
8	Omar Daniel Chávez Ordoñez	Mensajero

Fuente: Electrodomésticos Núñez

Elaborado por: Autora

3.7.2 Muestra

El resultado de datos que se obtuvo de la población es pequeño, razón por la cual no se realizó una fórmula para el cálculo de la población muestral. Por tal motivo las entrevistas fueron aplicadas al Gerente y a la persona encargada de la contabilidad, siendo ellos las personas responsables del control interno y de la información contable de la empresa.

Tabla 2. Personal involucrado en la investigación

PERSONAL ENTREVISTADO	CANTIDAD
Gerente-Propietario	1
Contadora	1

Fuente: Electrodomésticos Núñez

Elaborado por: Autora

3.8 Recursos humanos y materiales.

Para realizar esta investigación se hizo necesaria la aplicación de los conocimientos del recurso humano, quien se constituyó en el elemento principal que hizo posible el desarrollo de este proyecto.

Tabla 3. Recursos Humanos que intervienen en la auditoría

Nombres y Apellidos	Función
C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos	Docente Tutora
Janeth Alexandra Chuez Palacios	Investigadora

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autora

De igual manera, los recursos materiales que se utilizaron en el desarrollo de esta investigación, fueron:

Tabla 4. Recursos materiales y financieros utilizados.

#	Ítem	Cantidad	Valor	Total
1	Ordenador	1	\$ 600,00	\$ 600,00
2	Impresora	1	\$ 180,00	\$ 180,00
3	Hojas bond A4	1500	\$ 0,01	\$ 15,00
4	Flash memory	2	\$ 7,00	\$ 14,00
5	C`DS	2	\$ 0,60	\$ 1,20
6	Cámara fotográfica	1	\$ 150,00	\$ 150,00
7	Libros	1	\$ 40,00	\$ 40,00
8	Libretines	1	\$ 1,15	\$ 1,15
9	Esferográficos	3	\$ 0,30	\$ 0,90
10	Calculadora	1	\$ 12,50	\$ 12,50
	TOTALES	1513	\$ 991,56	\$ 1.014,75

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados.

4.1.1 Solicitud de auditoría.

Quevedo, lunes 31 de agosto de 2015

Señorita
Janeth Alexandra Chuez Palacios
EGRESADA DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Saludos cordiales:

Mediante la presente le enviamos saludos de parte de quienes conformamos la empresa Electrodomésticos Núñez, a su vez recurrimos a usted para solicitarle de la manera más positiva nos ayude ejecutando una:

AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO, POR EL AÑO 2014.

El resultado que se obtenga servirá para afianzar nuestros objetivos previstos para el próximo año y nos permitirá tomar las mejores decisiones. Esperando contar con su ayuda que sin lugar a dudas nos será muy útil, me despido.

Muy atentamente,

ELECTRODOMÉSTICOS NUÑEZ
Telef: 05 7750128
Dirección: Calle: Avenida Petrolera # 105 y Decimo Sur
QUEVEDO

Edisson Roberto Núñez Jordan
GERENTE - PROPIETARIO

4.1.2 Carta de compromiso.



JACHP
Auditoría Independiente
R.U.C. 1205458506001
Correo electrónico: jalax010184@hotmail.com

CARTA COMPROMISO DE AUDITORIA

Quevedo, 01 de octubre de 2015

Señores

ELECTROMÉSTICOS NÚÑEZ

Ciudad.-

De acuerdo con su solicitud que auditemos el cumplimiento del presupuesto de ventas por el año culminado al 31 de diciembre de 2014, mediante una auditoría de gestión. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión razonable sobre el cumplimiento del presupuesto.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los procesos operativos están libres de manifestaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

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

Además de nuestro dictamen, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de control interno que llamen nuestra atención.

Les recordamos que la responsabilidad del sistema de control interno, así como de los procesos básicos de gestión, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y

aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la entidad. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

1. Generalidades de la empresa:

Nombre de la empresa: Electrodomésticos Núñez

Giro del negocio: Comercial

Ubicación de la empresa: Calle Vicente Rocafuerte #18 y Décima Sexta

Fecha de constitución: 13-11-2008

Ruc: 1803286804001

Para el período: 01 de Octubre hasta el 30 de Octubre del 2015

2. Objetivo del examen:

Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en los procedimientos aplicados en la ejecución presupuestaria.

3. Obligaciones y responsabilidades del auditor:

a) Realizar la auditoría de gestión sobre el cumplimiento del presupuesto de venta; entregar oportunamente a la empresa analizada los informes que se obtengan con motivo de dicha auditoría, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos de la presente carta.

b) Informar oportunamente a la administración de la empresa Electrodomésticos Núñez, de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala en la presente carta.

c) Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcione sobre las ventas, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este convenio, además de los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines de la presente carta .

d) Los resultados que se deriven de la auditoría pertenecerán a la gerencia, los cuales podrán ser utilizados en los departamentos pertinentes para incorporar mejoras en el accionar de la organización.

e) La auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los empleados de la empresa.

4. Obligaciones y responsabilidades de la empresa.-

- a) La empresa se compromete a entregar con la debida oportunidad la información que la auditora, solicita en cada una de las visitas a las instalaciones. Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración del personal de la entidad para con la auditora.

- b) La oportunidad y forma de esta cooperación será coordinada a través de la gerencia, durante el transcurso del trabajo de auditoría. Toda la información solicitada por la auditora para llevar a cabo sus labores deberá ser proporcionada por la entidad de manera oportuna.

5. Tiempo de ejecución de la Auditoria:

Se estima un tiempo estimado de 120 horas para su evaluación, distribuidas en 30 días.

6. Honorarios:

Se detalla que la Auditora no cobrará ningún valor en dólares, la auditoría es de carácter académico, para la obtención del Título de CPA de la Srta. Janeth Chuez Palacios. Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Atentamente,



Janeth Alexandra Chuez Palacios
Auditora Independiente
R.U.C. 1205458506001
Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

4.1.3 Plan de auditoría de gestión.

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 05/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 05/10/2015	PAG - 1/5
PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
Antecedentes <p>La empresa Electrodomésticos Núñez fue constituida en el año 2008 por el Señor Edisson Roberto Núñez Jordan, la cual se dedica a la venta al contado y a crédito de electrodomésticos para el hogar, comercializan sus productos dentro de la ciudad y sus alrededores, en sus inicios esta se encontraba localizada en la calle Bolívar 205 y Sexta, en el año 2012, a medida que el negocio fue progresando se trasladaron a su local propio ubicado en la Calle Vicente Rocafuerte #108 y Décima Sexta.</p>			
Ubicación Quevedo, Los Ríos, Ecuador			
Misión Ofrecer un servicio innovador entregando la más completa variedad de electrodomésticos, de la mejor calidad y garantía, con facilidades de pagos a precios muy competitivos para satisfacer las expectativas de nuestros clientes.			
Visión Ser la empresa # 1 en ventas de electrodomésticos en nuestra región, superando las expectativas de nuestra selecta clientela, logrando mejorar su estilo de vida.			
Valores Eficiencia.- Satisfacer las rigurosas necesidades de nuestros clientes. Responsabilidad.- Cumplir con nuestras obligaciones y compromisos resaltando la imagen de nuestra empresa.			

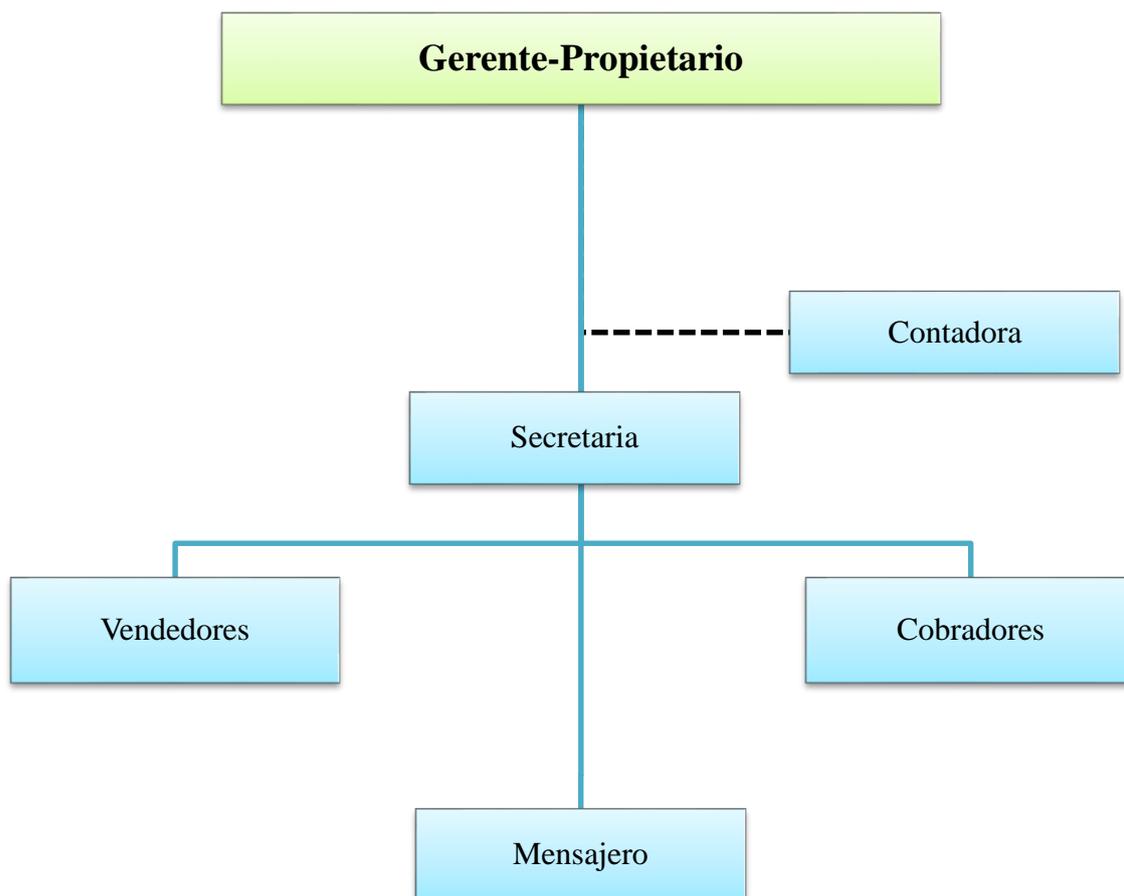


Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 05/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 05/10/2015	PAG- 2/5
---	-------------------------------------	--------------------------------------	-----------------

Calidad.- Entregamos en cada uno de nuestros productos la mejor calidad posible, superando las necesidades de nuestros clientes.

Prosperidad.- Fomentar un negocio prospero, logrando una estabilidad para nuestro personal y por ende a nuestros clientes.

Organigrama



Fuente: Electrodomésticos Núñez

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 05/10/2015

Supervisó:

MNRC

Fecha: 05/10/2015

PAG - 3/5**Dirección de la empresa**

Calle Vicente Rocafuerte #108 y Décima Sexta.

Base Legal

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Código de Comercio Ecuatoriano
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- COSO I

Motivo de la auditoría

Se necesita identificar en qué medida se cumplió con el presupuesto de ventas del año 2014 de la empresa estudiada.

Alcance de la auditoría

Se revisarán los documentos soporte del año 2014.

Enfoque de la auditoría

La auditoría de gestión se basará en los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad que permitirán obtener una visión clara y coherente respecto a las necesidades financieras que tiene la empresa.

Recursos Humanos**Tabla 3. Recursos Humanos que intervienen en la auditoría**

Nombres y Apellidos	Función
C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos	Auditora Líder
Janeth Alexandra Chuez Palacios	Auditora Senior

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Autora

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 05/10/2015

Supervisó:

MNRC

Fecha: 05/10/2015

PAG - 4/5

Recursos materiales y financieros

Tabla 4. Recursos materiales y financieros utilizados.

#	Ítem	Cantidad	Valor	Total
1	Ordenador	1	\$ 600,00	\$ 600,00
2	Impresora	1	\$ 180,00	\$ 180,00
3	Hojas bond A4	1500	\$ 0,01	\$ 15,00
4	Flash memory	2	\$ 7,00	\$ 14,00
5	CDS	2	\$ 0,60	\$ 1,20
6	Cámara fotográfica	1	\$ 150,00	\$ 150,00
7	Libros	1	\$ 40,00	\$ 40,00
8	Libretines	1	\$ 1,15	\$ 1,15
9	Esferográficos	3	\$ 0,30	\$ 0,90
10	Calculadora	1	\$ 12,50	\$ 12,50
	TOTALES	1513	\$ 991,56	\$ 1.014,75

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Autora

Recursos metodológicos

Se aplicara el modelo COSO I, como modelo de evaluación de control interno, y se hará uso de los indicadores de gestión como recursos fundamentales para sustentar el informe final de auditoría.

Recursos de tiempo

Para la ejecución de la auditoría se tomará 30 días laborales, 01 de Octubre hasta el 30 de Octubre del 2015, en los que se realizarán visitas semanales a la empresa en un total de 120 horas.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 05/10/2015

Supervisó:

MNRC

Fecha: 05/10/2015

PAG - 5/5

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL

Ejecutar una Auditoria de Gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.
- Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período establecido.
- Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.
- Emitir el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados.

MARCAS DE AUDITORIA	
Marcas	Significado
√	Verificado
≡	Criterio externo
≠	Disconformidad
Σ	Sumatoria
©	Cumplimiento
€	Examinado
¥	Analizado
HA	Hallazgos de Auditoria
Ŝ	Sustentado con documento

4.1.4 Programa de auditoría de gestión.

		JACHP Auditora Independiente <small>R.U.C. 1205458506001</small> <small>Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com</small>	
		Electrodomésticos Núñez <small>RUC. 1803286804001</small> <small>Quevedo – Ecuador</small>	Elaboró: JACHP Fecha: 07/10/2015
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
Objetivos de la Auditoria			
Objetivo General			
<p>Ejecutar una Auditoria de Gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014.</p>			
Objetivos Específicos			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables. ✓ Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período establecido. ✓ Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad. ✓ Emitir el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados. 			
Procedimientos	Horas	Responsable	Supervisora
Efectuar una visita preliminar a las instalaciones para observar el funcionamiento de las áreas auditar.	3	JACHP	MNRC
Comprender los procesos básicos de gestión operativa a través de la entrevista al gerente	5	JACHP	MNRC



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

<p>Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador</p>	<p>Elaboró: JACHP Fecha: 07/10/2015</p>	<p>Supervisó: MNRC Fecha: 07/10/2015</p>	<p>Pr - 2/3</p>
Procedimientos	Horas	Responsable	Supervisora
Comprender los procesos básicos de gestión financiera a través de la entrevista a la contadora.	5	JACHP	MNRC
Análisis FODA de la empresa.	5	JACHP	MNRC
Comprender los procesos básicos de organización por medio del organigrama estructural de la empresa	5	JACHP	MNRC
Identificar las funciones de los colaboradores en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.	7	JACHP	MNRC
Evaluar el componente de control interno: Ambiente de control (COSO I)	5	JACHP	MNRC
Evaluar el componente de control interno: Evaluación de riesgos (COSO I)	5	JACHP	MNRC
Evaluar el componente de control interno: Actividades de control (COSO I)	5	JACHP	MNRC
Evaluar el componente de control interno: Comunicación e información (COSO I)	5	JACHP	MNRC
Evaluar el componente de control interno: Supervisión y monitoreo (COSO I)	5	JACHP	MNRC
Calcular el riesgo inherente, riesgo de control y el riesgo de detección.	3	JACHP	MNRC
Calcular el riesgo global de auditoría	2	JACHP	MNRC



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

<p>Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador</p>	<p>Elaboró: JACHP Fecha: 07/10/2015</p>	<p>Supervisó: MNRC Fecha: 07/10/2015</p>	<p>Pr - 3/3</p>
Procedimientos	Horas	Responsable	Supervisora
Presentar los hallazgos de auditoría	10	JACHP	MNRC
Evaluar el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa del año 2014	10	JACHP	MNRC
Aplicar el indicador de gestión: eficiencia	5	JACHP	MNRC
Aplicar el indicador de gestión: eficacia	5	JACHP	MNRC
Aplicar el indicador de gestión: efectividad	5	JACHP	MNRC
Presentar el borrador de Auditoría de Gestión	10	JACHP	MNRC
Elaborar el acta de socialización del borrador de Auditoría de Gestión	5	JACHP	MNRC
Presentar el informe final de Auditoría de Gestión	10	JACHP	MNRC
Total de horas	120		

4.1.5 Ejecución de auditoría de gestión.

4.1.5.1 Sumarias – Objetivo 1.

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
		Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 09/10/2015
SUMARIA MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA ELECTRODOMESTICOS NÚÑEZ			
Objetivo 1.- Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.			
PROCEDIMIENTO ENTREVISTA	En la visitas realizadas a Electrodomésticos Núñez para obtener información referente a los procedimientos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa, recurrí a la entrevista al Gerente y la Contadora, quienes son las personas indicadas para dar a conocer sus funciones y el desenvolvimiento de cada empleado, quedando demostrado que cuentan con una estructura organizacional y un manual de funciones acorde a la actividad que desempeña la empresa; sin embargo manifiestan que presentan debilidades en el sistema de control.		
	FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none"> • Buen ambiente laboral • Conocimiento del mercado • Buena imagen entre los consumidores • Posibilidad de acceder a créditos 	OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none"> • Entrar a nuevos mercados. • Ampliación de la cartera de productos para satisfacer nuevas necesidades de clientes. • Diversidad de electrodomésticos • Regulación a favor 	
	ANALISIS FODA	DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none"> • Salarios bajos • Falta de capacitación al personal • Deficiente habilidades gerenciales • Crecimiento económico de cartera vencida. 	AMENAZAS <ul style="list-style-type: none"> • Entrada de nuevos competidores al mercado • Crecimiento lento del mercado • Cambios demográficos adversos • Escases económica



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 09/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 09/10/2015	Sm.EG.2. 1/2
---	---	--	-------------------------------

ENTREVISTA AL GERENTE

#	Pregunta	Respuesta	Comentario	Ponderación		Marca
				Calif	Ptje	
1	¿Cree usted que la estructura administrativa responde a las necesidades de la empresa	Nuestra estructura responde directamente a las necesidades de la empresa	Se cuenta con un organigrama estructural y un manual de funciones	2	2	€
2	¿Actualmente la empresa dispone de un software administrativo y contable acorde a la necesidad de la empresa?	Tenemos un software básico que nos permite obtener información financiera y operativa	El software es básico	1	2	€
3	¿La empresa cuenta con manuales de funciones e instrucciones contables para el personal que labora en la empresa?	Se ha diseñado un pequeño manual para las funciones de cada trabajador	Se pudo constatar que poseen un manual para las funciones. €	2	2	€
4	¿La Gerencia les da facilidad a los empleados para que cumplan con sus labores?	Todos nuestros empleados realizan las funciones para las que fueron contratados de manera libre	Los colaboradores tienen facilidad para desenvolverse en la empresa.	2	2	€
5	¿Existe un control interno adecuado de los materiales que ingresan y salen de bodega?	Tan riguroso no está el control interno sin embargo yo estoy pendiente de todo lo que ingresa y egresa de la bodega	Carece de procedimientos estrictos de control interno.	0	2	€
Total				7	10	70 %
€ Examinado						



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 09/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 09/10/2015

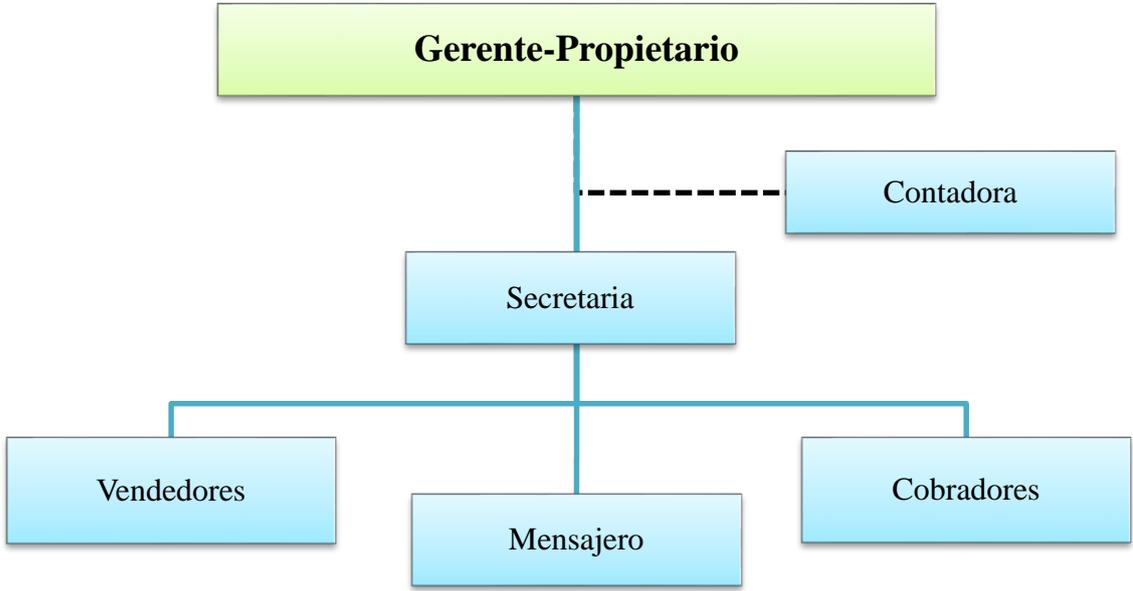
Sm.EC.3-1/2

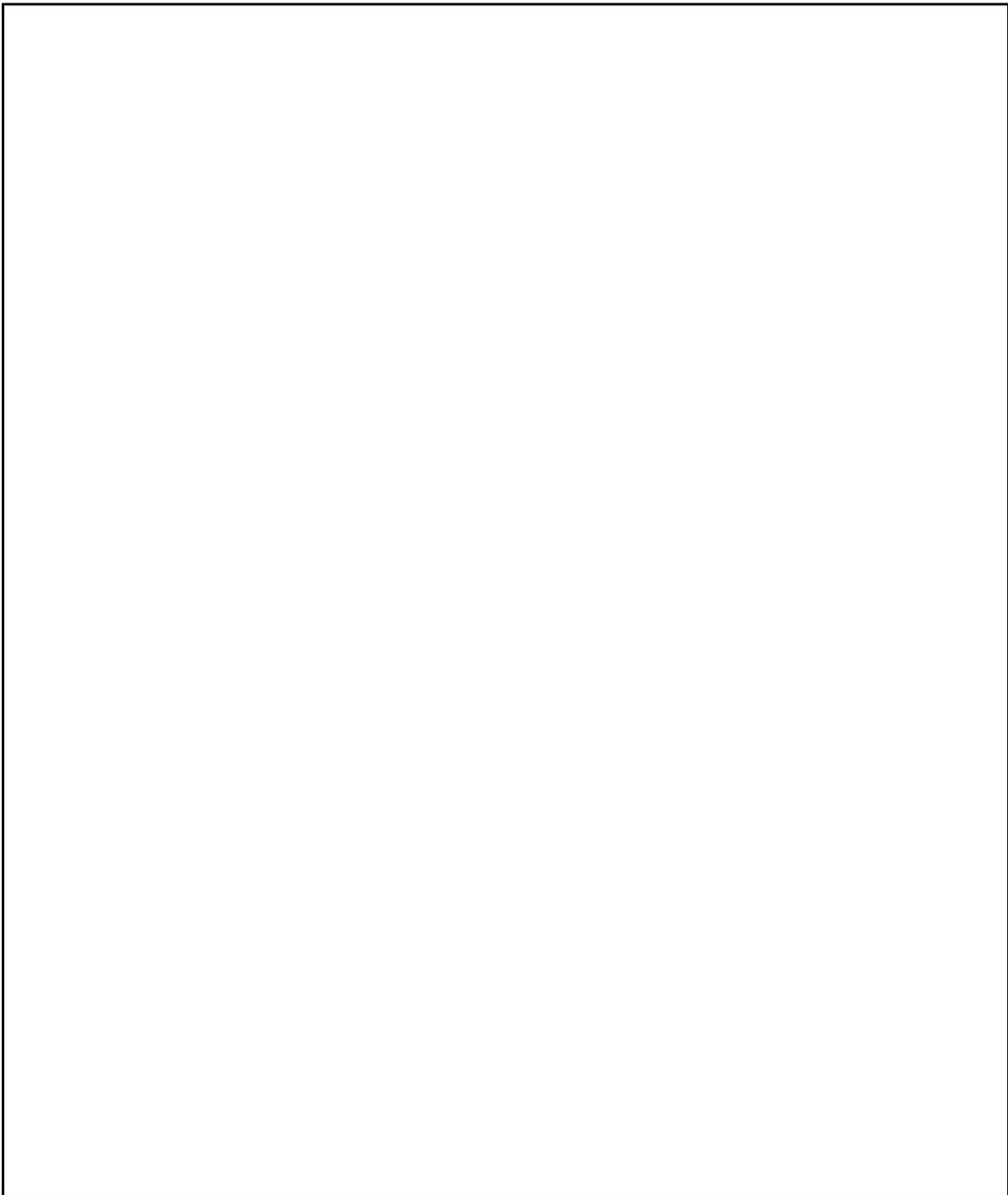
ENTREVISTA A LA CONTADORA

#	Pregunta	Respuesta	Comentario	Ponderación		Marca
				Calif	Ptje	
1	¿Utilizan un registro adecuado en los inventarios de la empresa?	Se procura Mantener al día el inventario con el software contable	El inventario se lo lleva en función del software.	1	1	©
2	¿Existe un eficiente ambiente de control en la empresa?	Aún falta mucho por implementar un verdadero ambiente de control	El sistema de control presenta debilidades	1	2	©
3	¿La empresa cumple con todos los beneficios de ley?	De manera rigurosa se cumple con todos los organismos de control	La empresa ha cumplido con las obligaciones legales.	2	2	©
4	¿Quién aprueba los estados Financieros en la empresa?	Junto con el gerente de la empresa se revisa y es el quien aprueba de manera directa.	El gerente aprueba los estados financieros ✓	1	1	✓
5	¿Se planifican las actividades financieras de la empresa de manera anticipada?	Esta planificación anticipada se la realiza en noviembre de cada año	Se planifica de manera anual	1	1	©
6	¿Mantiene informado al propietario sobre los movimientos económico de la empresa por escrito?	Todos los meses se presenta un reporte económico y financiero dela empresa.	De manera mensual se informa al gerente.	1	2	©
7	¿Conoce si la empresa cuenta con políticas y procedimientos que regule la actividad comercial?	No existen documentos que sustente lo expuesto	No existen políticas y procedimientos debidamente documentados.	0	1	©
Total				7	10	70 %

©Cumplimiento ✓Verificado

4.1.5.1.1 Organización interna.

		 Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 09/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 09/10/2015	Sm.OG.4 - 1/3
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA			
<h3>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</h3>  <pre> graph TD GP[Gerente-Propietario] -.- Contadora[Contadora] GP --- S[Secretaria] S --- V[Vendedores] S --- M[Mensajero] S --- C[Cobradores] </pre>			
<p>Fuente: Electrodomésticos Núñez</p>			
<h3>ORGANIGRAMA FUNCIONAL</h3>			
<p>Gerente- Propietario: Es el responsable del funcionamiento y organización de la empresa tanto en la parte administrativa como en la gestión del personal.</p>			
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecuta y controla la comercialización del producto. • Dirige y organiza al personal para la distribución de los electrodomésticos. 			



JACHP
Auditora Independiente
R.U.C. 1205458506001
Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 09/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 09/10/2015	Sm. OG 4 - 2/3
---	---	--	-----------------------

Secretaria: Responsable de la operación diaria de la empresa.

Funciones:

- Recepcionar las mercaderías y control de las mismas con las facturas.
- Hacer inventario de las mercaderías.
- Elaboración de los cheques para el personal de la empresa, proveedores y servicios.

Contadora: Mantener y cumplir con los lineamientos que rigen a la empresa, en cuanto a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Funciones:

- Llevar el registro contable de los movimientos efectuados en la empresa.
- Declaraciones mensuales de IVA, de retención en la fuente realizada durante el mes.
- Cancelación de la planilla del Seguro.

Vendedores: Retener a los clientes actuales, captar nuevos clientes, lograr un determinado volumen de ventas.

Funciones:

- Recibe y atiende a la clientela que se dirige a la tienda.
- Informa, asesora y aconseja al cliente sobre los productos que muestra interés.
- Participa en la elección de los productos que se compran.



JACHP
Auditora Independiente
R.U.C. 1205458506001
Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 09/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 09/10/2015	Sm. OG. 4 - 3/3
---	---	--	------------------------

Cobradores: Recuperar el capital proveniente de las ventas o créditos que se han realizado en la empresa.

Funciones:

- Recaudar el dinero que los clientes cancelan por la compra de un electrodoméstico.

Mensajero: Facilitar las actividades relacionadas con la empresa.

Funciones:

- Realizar envíos de encomiendas, pagos de servicios básicos, etc.

Comentario:

La empresa auditada, posee la estructura organizacional de conformidad al giro del negocio y de acuerdo a la disponibilidad financiera que esta entidad refleja de manera mensual, también se pudo comprobar que los colaboradores conocen sus funciones, las mismas que están detalladas en el Manual de funciones establecido para el efecto. €

€ Examinado



JACHP
Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 09/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 09/10/2015

Sm.BL.5 - 1/1

CUMPLIMIENTO BENEFICIOS DE LEY



CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) NUÑEZ JORDAN EDISSON ROBERTO, representante legal de la empresa NUÑEZ JORDAN EDISSON ROBERTO con RUC Nro. 1803286804001 y dirección VICENTE ROCAFUERTE 108 DECIMA SEXTA, NO registra obligaciones patronales en mora.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aclara que, si existieran obligaciones pendientes no determinadas a la fecha, esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de este certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.

Héctor Mosquera Alcocer

Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera



Emitido el 07 de noviembre de 2015

Validez del certificado: 30 días

Comentario:

La empresa auditada, cancela oportunamente las obligaciones patronales, dando cumplimiento a las disposiciones legales impuestas en nuestro país. ©

©Cumplimiento



JACHP
Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 09/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 09/10/2015

Sm.EF.6 - 1/1

ESTADOS FINANCIEROS

EDISSON ROBERTO NUÑEZ JORDAN ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

VENTAS		\$ 106.613,58	\$ 106.613,58
VENTAS DE MERCADERIA 12%	\$ 106.613,58		
VENTAS DE MERCADERIA 0%	\$ -		
COSTOS DE VENTAS			\$ 144.085,86
INVENTARIO INICIAL	\$ 15.000,00		
COMPRAS	\$ 169.085,86		
MERC. DISP PARA LA VENTA	\$ 184.085,86		
-INVENTARIO FINAL	\$ 40.000,00		
UTILIDAD BRUTA			\$ -37.472,28
GASTOS DE VENTAS			\$ 11.531,09
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8.160,00		
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 2.379,65		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 991,44		
ARRIENDOS	\$ -		
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ -		
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ -		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ -		
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ -		
TRANSPORTE			
SEGUROS Y REASEGUROS			
PAGOS OTROS BIENES			
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
SERVICIOS PUBLICOS			
PAGO OTROS SERVICIOS			
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ (49.003,37)

ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ
Teléfono 0927501128
Direccion: Calle Tumbuc, Pichincha 1138 y Diarco San
CRISTÓBAL

EDISSON NUÑEZ
1803286804001
GERENTE GENERAL

WENDI LAJE
CONTADORA
RUC 0927887026001

WENDI LISSETH LAJE TERAN
RUC. 0927887026001
CONTADOR

Comentario:

Se puede verificar que el gerente es quien revisa y aprueba los estados financieros, junto con el contador que es la persona encargada de elaborarlos y presentarlos, el gerente al conocer de la situación financiera de su empresa, tiene la confianza de que sus recursos económicos se están manejando de acuerdo a sus objetivos planteados. ✓

✓Verificado

4.1.5.2 Sumarias – Objetivo 2.

4.1.5.2.1 Evaluación de control interno

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com		
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador		Elaboró: JACHP Fecha: 11/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 11/10/2015	Sm. C.I. 1/2
SUMARIA DE CONTROL INTERNO				
Objetivo 2.- Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período evaluado.				
TITULO	CONDICION	CRITERIO	ANALISIS	
Recibos de caja.	Los recibos de caja no se encuentran debidamente enumerado en forma consecutiva y pre impresos.	Artículo 97.9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: <i>Se establece que deben estar enumerados en forma consecutiva y preimpresos.</i>	La empresa al no llevar los recibos de cajas debidamente enumerados está violando normas que establece el SRI, lo que podría acarrear una sanción pecuniaria.	
Arqueos de cajas	Al momento de ejecutar la auditoría se comprobó que no hacen arqueos de caja sorpresivos.	COSO I: Evaluación de riesgos: <i>“La administración de una entidad debe minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún fraude relacionado con la manipulación de efectivo.</i>	El arqueo de caja permite minimizar la posibilidad de algún fraude en la manipulación del efectivo. Al omitir este control se incrementa el riesgo de pérdidas de rentabilidad y liquidez en la empresa.	



Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador		Elaboró: JACHP Fecha: 11/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 11/10/2015	Sm.CI. 2/2
TITULO	CONDICION	CRITERIO	ANALISIS	
Información contable y financiera.	La administración de la empresa no ha considerado la posibilidad de establecer las responsabilidades en la información contable y financiera	Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado: Importancia relativa.	El contador debe tener responsabilidades claras y específicas siendo el encargado de la información contable y financiera.	
Facturas vencidas y recuperación de cartera	La empresa no elabora ni presenta informes mensuales sobre facturas vencidas y la efectiva recuperación de cartera vencida.	Componente de control interno Comunicación e información.	La no recuperación de las cuentas vencidas produce un problema de liquidez que en ocasiones pone en riesgo el capital de trabajo con el que cuenta la empresa.	
Presupuesto de ventas	No se cuenta con reportes que evidencien el seguimiento presupuestario de manera mensualizada.	El componente de control interno (COSO D): Supervisión y monitoreo.	La revisión de un presupuesto de ventas mensual, permite saber si se cumple las metas establecidas, permitiendo efectuar posibles cambios si fuese necesario.	



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Ci.1 - 1/1

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - GERENTE

Ambiente de control (COSO I)

#	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observ.	Marca
		Si	No	Calif.	Ópt.		
1	¿Existen los debidos controles y procedimientos adecuados para controlar el ingreso y egreso de la cuenta Caja-Bancos?	X	-	4	4	Adecuados controles para el ingreso y egreso de efectivos	≡
2	¿Se elabora un presupuesto de ventas para el desarrollo de las actividades comerciales anualmente?	X	-	4	4	Elaboran presupuesto anualmente	≡
3	¿Son emitidos los comprobantes de pago cuando el cliente cancela una cuota?	X	-	3	3	Se emite el comprobante de pago al momento de cancelar las cuotas	≡
4	¿Están debidamente enumerados en forma consecutiva y pre-impresos los recibos de caja chica?	-	X	3	4	Recibos de caja no están enumerados en forma consecutiva y preimpresos.	≠ - HA1
5	Adicional de la solicitud de crédito ¿Los clientes deben presentar otros documentos como requisitos?	X	-	3	3	Presentan cedula, garantía, otros	≡
6	El acceso de personas no autorizadas a las ventanillas de Caja ¿Está restringido?	X	-	3	3	Solo accede la encargada de esa área	≡
Subtotal		•	•	17	21		

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Mr.1 -1/1**MEDICION DE RIESGOS****Riesgo de Control:** Ambiente de control

Cálculo correspondiente al nivel de Riesgo y al nivel de Confianza:

Calculo Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{17}{20} * 100$$

$$NC = 85 \%$$

Calculo Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 85$$

$$NR = 15 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
0-50	51-75	76-95
76-95	51-75	0-50
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis.

De acuerdo a la evaluación del componente de Ambiente de control, el Nivel de confianza es del 85% (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 15% (Bajo), en la empresa. ¥



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 11/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 11/10/2015	Ci.2 - 1/1
---	-------------------------------------	--------------------------------------	-------------------

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - GERENTE

Evaluación de riesgos (COSO I)

#	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observ.	Marca
		Si	No	Calif.	Ópt.		
1	Para la custodia del dinero ¿Se dispone de bóveda y/o caja fuerte?	X	-	4	4	Cuenta con una pequeña caja fuerte	≡
2	¿Es depositado inmediatamente al Banco el dinero recaudado por ventas o cobranza?	X	-	3	3	Se efectúa a horas de las tardes los depósitos	≡
3	¿Se realizan arqueos de caja sorprendidos?	-	X	0	4	Escasos son los arqueos de cajas realizados.	≠ - HA2
4	El reporte de cierre de caja ¿Se elabora diariamente?	X	-	3	3	Diariamente retiran el dinero efectuado por las ventas	≡
5	¿El software contable posee claves para el acceso a los diferentes módulos?	X	-	3	3	Cuenta con clave para acceder a los programas contables	≡
6	¿La gerencia usa controles adecuados en cuanto al desarrollo del ciclo contable?	X	-	3	3	Gerente está informado y supervisa desarrollo de las actividades contables	≡
Subtotal		•	•	16	20		

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Mr.2- 1/1**MEDICION DE RIESGOS****Riesgo de Control:** Evaluación de riesgos

Cálculo correspondiente al nivel de Riesgo y al nivel de Confianza:

Calculo Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{16}{20} * 100$$

$$NC = 80 \%$$

Calculo Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NR = 20 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
0-50	51-75	76-95
76-95	5 -75	0-50
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis.

De acuerdo a la evaluación del componente Evaluación de riesgos, el Nivel de Confianza es del 80% (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 20% (Bajo), en la empresa. ¥



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 11/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 11/10/2015	Ci.3 - 1/1
---	---	--	-------------------

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - GERENTE

Actividades de control (COSO I)

#	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observ.	Marc
		Si	No	Calif.	Ópt.		
1	¿Son codificados de acuerdo al plan de cuentas de la entidad los comprobantes de ingreso y egreso de efectivo, poseen la documentación sustentadora y cuentan con la debida autorización para la existencia de la transacción?	X	-	3	3	Comprobantes de ingresos y egresos de efectivo debidamente codificados	≡
2	¿Se registran y archivan los documentos que intervienen en las transacciones del proceso contable, cuya finalidad es el respaldo del asiento contable?	X	-	4	4	Toda documentación es archivada para respaldar los movimientos contables	≡
3	¿Están debidamente pre enumerados de forma consecutiva los comprobantes, recibos y formularios que utiliza el área de Contabilidad?	X	-	3	3	Contabilidad tiene todo los documentos enumerados	≡
4	¿El programa contable fue adquirido bajo licencia y permisos como lo establece la ley?	X	-	3	3	Programas con sus respectivos permisos.	≡
5	¿Existe un registro cronológico de los movimientos realizados en el ciclo contable justo en el momento que ocurren?	X	-	3	3	Registros contables a diarios	≡
6	¿Se aplica el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera?	-	X	0	4	No se aplica correctamente el nivel de funciones y responsabilidades.	≠ - HA3
Subtotal		•	•	16	20		

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Mr.3- 1/1**MEDICION DE RIESGOS****Riesgo de Control:** Actividades de Control

Cálculo correspondiente al nivel de Riesgo y al nivel de Confianza:

Calculo Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{16}{20} * 100$$

$$NC = 80 \%$$

Calculo Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NR = 20 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
0-50	51-75	76-95
76-95	51-75	0-50
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis.

De acuerdo a la evaluación del componente Actividades de Control, el Nivel de Confianza es del 80% (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 20% (Bajo), en la empresa. ¥



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 11/10/2015

Ci.4 - 1/1

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO – GERENTE

Comunicación e información (COSO I)

#	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observ.	Marc
		Si	No	Calif.	Ópt.		
1	¿Existe un manual de procedimientos administrativos y contables que especifique los procedimientos a realizar, así como también normas y reglas para desarrollar el proceso contable de la Empresa?	X	-	4	4	Existe un manual de acuerdo a las necesidades de la empresa.	≡
2	¿Clasifican las facturas cobradas y las vencidas?	X	-	3	3	Existe una debida clasificación de las facturas.	≡
3	¿Se realizan mayores de cuentas por cobrar, para su efectiva recuperación?	X	-	3	3	Existen mayores de cuentas por cobrar.	≡
4	¿Al verificar el reporte de cuentas por cobrar se comprueba las cancelaciones con la gerencia?	X	-	4	4	La gerencia conoce de las cancelaciones que realizan los clientes.	≡
5	¿Al obtener el respaldo de las cuentas por cobrar se señala las facturas vencidas?	X	-	3	3	Las facturas vencidas son señaladas.	≡
6	¿Se elabora y presenta informes mensuales de facturas vencidas y recuperación de cartera a la gerencia?	-	X	0	3	Se da a conocer verbalmente de las facturas vencidas.	≠ - HA4
Subtotal		•	•	17	20		

**Electrodomésticos Núñez**

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Mr.4- 1/1**MEDICION DE RIESGOS****Riesgo de Control:** Comunicación e información

Cálculo correspondiente al nivel de Riesgo y al nivel de Confianza:

Calculo Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{17}{20} * 100$$

$$NC = 85 \%$$

Calculo Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 85$$

$$NR = 15 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
0-50	51-75	76-95
76-95	51-75	0-50
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis.

De acuerdo a la evaluación del componente Comunicación e información, el Nivel de Confianza es del 85% (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 15% (Bajo), en la empresa. ¥



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Ci.5 - 1/1

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - GERENTE

Supervisión y monitoreo (COSO I)

#	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observ.	Marc
		Si	No	Calif.	Ópt.		
1	¿Las facturas vencidas son archivadas de manera separada de las demás facturas?	X	-	3	3	Facturas vencidas en diferentes archivadores.	≡
2	¿El sistema informático es actualizado constantemente, para evaluar y dar seguimiento al cumplimiento presupuestario?	X	-	4	4	Sistema informático se actualiza constantemente	≡
3	¿La capacidad del endeudamiento influye en la aprobación de un crédito?	X	-	3	3	Se analiza el monto de la deuda para la aprobación de un crédito	≡
4	¿Las carpetas de los clientes son correctamente enumeradas, archivadas para su fácil administración?	X	-	3	3	Cada cliente cuenta con su respectiva carpeta enumerada y archivada	≡
5	¿Se realiza un seguimiento del cumplimiento presupuestario de manera mensual?	-	X	0	4	Elaboran un presupuesto de ventas anual, sin embargo mensualmente no se da seguimiento	≠ - HA5
6	¿Intervienen todas las áreas para la elaboración del presupuesto de ventas?	X	-	3	3	Áreas comprometidas para elaborar presupuesto	≡
Subtotal		•	•	16	20		

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 11/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 11/10/2015

Mr.5 1/1**MEDICION DE RIESGOS****Riesgo de Control:** Supervisión y monitoreo

Cálculo correspondiente al nivel de Riesgo y al nivel de Confianza:

Calculo Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{16}{20} * 100$$

$$NC = 80 \%$$

Calculo Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NR = 20 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
0-50	51-75	76-95
76-95	51-75	0-50
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis.

De acuerdo a la evaluación del componente Supervisión y monitoreo, el Nivel de Confianza es del 80% (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 20% (Bajo), en la empresa. ¥

4.1.5.2.2 Medición de los riesgos de auditoría

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com																						
		Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 14/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 14/10/2015	Er.1 - 1/1																			
EVALUACIÓN DE RIESGOS																								
Riesgo inherente																								
<p>Para calcular el riesgo inherente a los procesos operativos y administrativos de la empresa evaluada, se consideran todos aquellos aspectos críticos a los que se expone la empresa, puesto que es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de éste se hagan a su interior. Por ello se han considerado los siguientes aspectos para el cálculo del riesgo mencionado:</p>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Factor crítico</th> <th style="width: 25%;">Valor máximo</th> <th style="width: 25%;">Puntaje obtenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Incremento de competencia</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Crisis económica</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Escasez de mercadería</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Incremento de precios</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Alto índice delincuencia</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>Total de riesgo</td> <td style="text-align: center;">100 %</td> <td style="text-align: center;">50 %</td> </tr> </tbody> </table>				Factor crítico	Valor máximo	Puntaje obtenido	Incremento de competencia	20	10	Crisis económica	20	10	Escasez de mercadería	20	10	Incremento de precios	20	10	Alto índice delincuencia	20	10	Total de riesgo	100 %	50 %
Factor crítico	Valor máximo	Puntaje obtenido																						
Incremento de competencia	20	10																						
Crisis económica	20	10																						
Escasez de mercadería	20	10																						
Incremento de precios	20	10																						
Alto índice delincuencia	20	10																						
Total de riesgo	100 %	50 %																						
<table border="1" style="width: 60%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">%</th> <th style="width: 25%;">Riesgo</th> <th style="width: 50%;">Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">14% - 50%</td> <td style="background-color: #92d050;">Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td style="background-color: #92d050;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>				%	Riesgo	Confianza	14% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 75%	Moderado	Moderado	76% - 95%	Alto	Alto									
%	Riesgo	Confianza																						
14% - 50%	Bajo	Bajo																						
51% - 75%	Moderado	Moderado																						
76% - 95%	Alto	Alto																						
<p>El riesgo inherente presenta un nivel bajo y un nivel de confianza alto en la empresa. ¥</p>																								

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 14/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 14/10/2015**Er.2 - 1/1****EVALUACIÓN DE RIESGOS****Riesgo de control**

Para obtener el riesgo de control de la empresa, se debe considerar el porcentaje por cada componente de control interno aplicado bajo el modelo COSO I, el mismo que nos permitirá mostrar el nivel de riesgo de control global de la empresa Electrodomésticos Núñez, para ello se considera la siguiente tabla:

Componente	Peso %	Calif.	Ópt.	NC	RC
Ambiente de control	20 %	17	20	85%	15%
Evaluación de riesgos	20 %	16	20	80%	20%
Actividades de control	20 %	16	20	80%	20%
Comunicación e información	20 %	17	20	85%	15%
Supervisión y monitoreo	20 %	16	20	80%	20%
Totales	100 %	82	100	82%	18%

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

Según la tabla detalla en la parte superior la empresa se enfrenta a un riesgo de control bajo y un nivel de confianza Alto, sin embargo, se considerarán los hallazgos obtenidos para su análisis y presentación en el informe de Auditoría de Gestión. ¥

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 14/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 14/10/2015**Er.3 - 1/1****EVALUACIÓN DE RIESGOS****Riesgo de detección**

Finalmente el cálculo del riesgo de detección estuvo determinado en función de que los procedimientos de auditoría aplicados en la ejecución del trabajo, no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas que pudiesen presentarse en la empresa Electrodomésticos Núñez.

Por ello, se establece el siguiente cálculo para el riesgo de detección:

Factor crítico	Valor máximo	Puntaje obtenido
Experticia de la auditor	20	5
Planificación y administración de los recursos	20	5
Conocimiento previo de la empresa a ser auditada	20	5
Conocimiento de técnicas de auditoría	20	5
Comprensión de la metodología	20	5
Total de riesgo	100 %	25 %

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

El riesgo de detección presenta un nivel bajo y un nivel de confianza alto en la empresa.

¥

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 14/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 14/10/2015

Er.4 - 1/1**EVALUACIÓN DE RIESGOS****Riesgo global de auditoría**

Debido a las limitaciones a las que se enfrenta el auditor al momento de ejecutar su trabajo, y puesto que en muy pocas oportunidades es posible obtener evidencia concluyente de auditoría que muestre que las operaciones de la entidad auditada carecen de errores o irregularidades de importancia relativa.

En razón de aquello, el riesgo de auditoría se refiere al hecho de que al examinar parte de la información disponible, no siempre es posible analizar el 100 %; a continuación se determinara el riesgo de auditoría con la aplicación de la siguiente fórmula:

Riesgo global de auditoría = RI x RC x RD

Riesgo inherente (RI/100)	Riesgo de control (RC/100)	Riesgo de detección (RD/100)	Riesgo global de auditoría
0,50	0,18	0,25	$0,0225 \times 100 = 2.25\%$

El auditor mediante este porcentaje muestra su margen de error ante sucesos que no se puedan detectar por variables dependientes a la empresa y sus colaboradores

Con este porcentaje, se establece que la empresa tiene minimizados los riesgos relacionados a los procesos internos en su conjunto, por la aplicación de controles internos aceptables de acuerdo a nuestro criterio. ¥

4.1.5.2.3 Presentación de hallazgos de auditoría

		JACHP Auditoría Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
		Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 17/10/2015
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
Título.- Inexistencia de enumeración consecutiva y pre impresión de los recibos de caja			
Condición.- Los recibos de caja no están debidamente enumerados en forma consecutiva y pre impresos.			
Criterio.- De conformidad a lo establecido en el artículo 97.9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: <i>“Todos los comprobantes (...) que realicen deberán ser archivados por los contribuyentes en la forma y en condiciones que establezca el Servicio de Rentas Internas. Es decir, se establece que deben estar enumerados en forma consecutiva y preimpresos.”</i> \$			
Causa.- La empresa no ha usado un control adecuado de los comprobantes de caja para cumplir con la normativa legal vigente, respecto a su ordenamiento y presentación.			
Efecto.- La omisión de los procedimientos de control que establece la administración tributaria, posiblemente originaría una sanción pecuniaria.			
Conclusión.- Resulta imprescindible realizar un ordenamiento numérico y pre impreso de los comprobantes de caja que son emitidos por la empresa al momento de realizar las transacciones diarias.			
Recomendación.- El gerente de la empresa, deberá obtener un mecanismo para que todos los comprobantes que son emitidos por la entidad contengan una numeración y se encuentren preimpresos.			

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 17/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 17/10/2015**IHa.1 -
1/1****INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA****ENUMERACIÓN DE LOS RECIBOS DE CAJA**

$$RC = \frac{\text{Recibos de caja no enumerados}}{\text{Total de Recibos de caja}}$$

$$RC = \frac{70}{150} * 100$$

$$RC = 46,67 \% \text{ (Eficacia)}$$

Análisis.- De acuerdo a lo observado se puede indicar que existe un 46,67% de eficacia en la enumeración e pre impresión de los recibos de caja en la empresa.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP**Fecha: 17/10/2015****Supervisó: MNRC****Fecha: 17/10/2015****Ha.2 - 1/1****HALLAZGOS DE AUDITORÍA****Título.- Carencia de arquezos de caja sorprendivos.**

Condición.-Al momento de ejecutar la auditoría se pudo comprobar que la administración de la empresa no ha realizado arquezos de caja sorprendivos.

Criterio.- De acuerdo al componente del modelo COSO I: Evaluación de riesgos: “*La administración de una entidad debe minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún fraude relacionado con la manipulación de efectivo, puesto que es considerado una de las áreas críticas de cualesquier organización.*” **§**

Causa.-El desconocimiento de los procedimientos claves de supervisión y control, por parte de la administración, ha originado que se estime un nivel excesivo de confianza hacia la persona que manipula el efectivo en la caja recaudadora.

Efecto.-Al carecer de controles recurrentes en cuanto al manejo de efectivo, se incrementa de manera considerable el riesgo de pérdidas financieras, lo que pudiese ocasionar un bajo nivel de rentabilidad y liquidez, principios fundamentales de administración financiera.

Conclusión.-Se deben realizar arquezos sorprendivos de caja de manera recurrente con el propósito de minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún hecho fortuito que involucre la pérdida de dinero en efectivo.

Recomendación.-La gerencia de la empresa, deberá establecer el mecanismo de control adecuado que involucre la realización de arquezos de caja recurrentes.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 17/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 17/10/2015**IIHa.2 -
1/1****INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA****ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS**

$$AC = \frac{\text{Arqueos realizados}}{\text{Arqueos programados}}$$

$$AC = \frac{52}{130} * 100$$

$$AC = 40,00 \% (\text{Eficiencia})$$

Análisis.- En relación con lo observado en la empresa, la persona encargada no realiza los respectivos arqueos de caja sorprendidos, esto puede generar inconvenientes en el futuro, ocasionando debilidad en los controles.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP**Fecha: 17/10/2015****Supervisó: MNRC****Fecha: 17/10/2015****Ha.3 - 1/1**

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Título.- Inapropiada aplicación en el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera.

Condición.-La administración de la empresa no ha considerado la posibilidad de establecer las responsabilidades específicas sobre el manejo de la información contable y financiera.

Criterio.- De conformidad a lo establecido en el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado: Importancia relativa, se establece que: *“El contador deberá pasar por alto situaciones que no revistan demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones.”* Es decir, se debe contar con responsabilidades claras y específicas que son de responsabilidad del Contador, el mismo que es el encargado de la emisión de la información contable y financiera. **Ŝ**

Causa.- La administración de la empresa, ante el desconocimiento de los principios básicos de contabilidad, no ha considerado la importancia de aplicar el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera.

Efecto.-La carencia de aplicación de estos principios básicos y esenciales de contabilidad, pudiese ocasionar imprecisiones financieras, poniendo en riesgo el principio de negocio en marcha

Conclusión.-Es necesario establecer las responsabilidades que posee la persona encargada de la información contable y financiera, con el propósito de armonizar el proceso contable llevado a cabo en la empresa.

Recomendación.-La gerencia a través del contador, establecerá cada una de las funciones y competencias directas e indirectas que tiene para obtener información relativamente importante para la correcta toma de decisiones.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 17/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 17/10/2015**IIHa.3 -
1/1****INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA****APLICACIÓN DE NIVEL DE FUNCIONES Y NIVEL DE RESPONSABILIDADES**

$$ANF = \frac{\textit{Aplicaciones realizadas}}{\textit{Aplicaciones de actividades}}$$

$$ANF = \frac{5}{11} * 100$$

$$ANF = 45,45 \% (\textit{Efectividad})$$

Análisis.- La utilización de los indicadores permite observar que la aplicación de los niveles de funciones y responsabilidades, es de un 45,45% referente a lo realizado en la información contable y financiera.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 17/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 17/10/2015

Ha.4 - 1/1**HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

Título.- Falta de elaboración y presentación de informes mensuales de facturas vencidas y recuperación de cartera a la gerencia.

Condición.-Al momento de la ejecución de la auditoría la empresa no había elaborado ni presentado informes mensuales sobre facturas vencidas y la efectiva recuperación de cartera.

Criterio.- De conformidad al componente de control interno (COSO I): Comunicación e información, este tipo de actividades se constituyen en: *“Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”* **Ŝ**

Causa.-La centralización en la toma de decisiones, ha provocado que los niveles de comunicación e información hacia la gerencia sean nulos, en cuanto a los reportes mensuales que deben ser generados por parte de los encargados de la gestión de recuperación de cartera vencida.

Efecto.-Su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. De igual manera, a razón de que la empresa fija sus metas en función de los ingresos mensuales que percibe por parte de sus clientes, a través del presupuesto de ventas, pudiese estarse omitiendo información relevante en relación al cumplimiento del presupuesto planteado.

Conclusión.-Resulta importante contar con información pertinente y oportuna relacionada a las facturas que se encuentran vencida y un análisis técnico que permita a la gerencia emprender las acciones de cobranza efectiva.

Recomendación.-La gerencia deberá establecer esta responsabilidad de informar de manera permanente a la administración a la persona encargada de crédito en conjunto con el encargado de cobranza.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 17/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 17/10/2015**IHa.4 -
1/1****INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA****INFORMES MENSUALES DE FACTURAS VENCIDAS**

$$IMFV = \frac{\text{Informes desarrollados}}{\text{Informes previstos}}$$

$$IMFV = \frac{0}{5} * 100$$

$$IMFV = 00,00 \% (\text{Eficacia})$$

Análisis.- De acuerdo a los resultados los indicadores reflejan que existe 0,00% de eficacia en la realización de informes mensuales en relación a las facturas vencidas.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 17/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 17/10/2015

Ha.5 - 1/1**HALLAZGOS DE AUDITORÍA****Título.- Inadecuado seguimiento del cumplimiento presupuestario de manera mensual.****Condición.-**No se cuenta con reportes que evidencien el seguimiento presupuestario de manera mensualizada.**Criterio.-** El componente de control interno (COSO I): Supervisión y monitoreo, establece que: *“Es un proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo, lo que involucra e conjunto de actividades, planes y programas que la empresa haya diseñado para su normal funcionamiento”* **Ŝ****Causa.-**La gerencia, mantiene la política de que el presupuesto de ventas, sea evaluado de manera anual, el mismo que es confrontado con los estados financieros que genera el contador de la empresa, lo cual se ha venido desarrollando desde inicio de las operaciones comerciales de la entidad.**Efecto.-**Al no contar con información mensualizada, resulta limitante realizar actividades de monitoreo oportuno, evaluaciones puntuales o una combinación de ambas actividades, es decir, no se puede corregir posible desviaciones en el cumplimiento presupuestario que se asigna para el año corriente.**Conclusión.-**Es importante realizar un monitoreo mensual sobre el cumplimiento del presupuesto de ventas para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Ya que, si los objetivos son claros se puede decidir que riesgos tomar para hacer realidad las metas de la organización. De esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos en cuanto al cumplimiento presupuestario.**Recomendación.-** La gerencia de la empresa, debe originar los reportes mensuales sobre el cumplimiento del presupuesto de ventas propuesto, de tal manera que se pueda corregir las posibles desviaciones que se originen, así como medir los niveles de eficiencia y eficacia relacionados con el cumplimiento presupuestario.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – EcuadorElaboró: JACHP
Fecha: 17/10/2015Supervisó: MNRC
Fecha: 17/10/2015**IIHa.5 -
1/1****INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA****CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO MENSUAL**

$$CPM = \frac{\textit{Presupuesto mensual cumplido}}{\textit{Presupuesto mensual programado}}$$

$$CPM = \frac{3}{12} * 100$$

$$CPM = 25,00 \% (\textit{Efectividad})$$

Análisis.- En relación a lo observado en la entidad, no se cumple al 100% el presupuesto mensual de venta, cabe indicar que solo el 25% se cumplió esto corresponde al último trimestre.

4.1.5.3 Sumarias – objetivo 3.

4.1.5.3.1 Análisis del presupuesto de ventas de Electrodomésticos Núñez

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
		Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 21/10/2015
SUMARIA PRESUPUESTO DE VENTAS-2014			
Objetivo 3.- Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.			
REVISION DEL PRESUPUESTO DE VENTAS	<p>En la revisión del presupuesto anual que realiza la empresa Electrodomésticos Núñez, se observa que mensualmente se fija un monto de ventas que es igual para todos los meses del año, para corroborar si se cumple este monto fijado, mediante hoja de cálculo efectué la diferencia porcentual de lo vendido con respecto a lo presupuestado obteniendo porcentajes negativos, en relación al monto de ventas planificado; aplique indicadores de eficiencia, eficacia, y efectividad en todas las operaciones que realizan en la empresa con el propósito de determinar si estas influyen para que el cumplimiento del presupuesto de ventas sea satisfactorio.</p>		
ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE VENTAS	<p>En la evaluación sobre el cumplimiento presupuestario se comprobó que los niveles de efectividad son negativos sin embargo en los últimos meses de Octubre, Noviembre, Diciembre, se incrementa debido a la época comercial.</p>		



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 21/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 21/10/2015

Sm.PV.1 - 2/4

PRESUPUESTO DE VENTAS - 2014

Mes	Presupuestado	Vendido	Diferencia \$	Diferencia %
Enero	9.200,00	7.325,89	-1.874,11	-20,37%
Febrero	9.200,00	8.745,23	-454,77	-4,94%
Marzo	9.200,00	9.001,58	-198,42	-2,16%
Abril	9.200,00	9.102,56	-97,44	-1,06%
Mayo	9.200,00	6.324,79	-2.875,21	-31,25%
Junio	9.200,00	8.998,56	-201,44	-2,19%
Julio	9.200,00	9.006,34	-193,66	-2,11%
Agosto	9.200,00	8.768,12	-431,88	-4,69%
Septiembre	9.200,00	7.056,16	-2.143,84	-23,30%
Octubre	9.200,00	10.213,89	1.013,89	11,02%
Noviembre	9.200,00	10.569,78	1.369,78	14,89%
Diciembre	9.200,00	11.500,68	2.300,68	25,01%
Totales Σ	110.400,00	106.613,58	-3.786,42	3,43%



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador		Elaboró: JACHP Fecha: 21/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 21/10/2015	Sm.PV.1 - 3/4
Mes	Presupuestado	Vendido	% de cumplimiento	% de incumplimiento
Enero	9.200,00	7.325,89	79,63%	-20,37%
Febrero	9.200,00	8.745,23	95,06%	-4,94%
Marzo	9.200,00	9.001,58	97,84%	-2,16%
Abril	9.200,00	9.102,56	98,94%	-1,06%
Mayo	9.200,00	6.324,79	68,75%	-31,25%
Junio	9.200,00	8.998,56	97,81%	-2,19%
Julio	9.200,00	9.006,34	97,90%	-2,1%
Agosto	9.200,00	8.768,12	95,31%	-4,69%
Septiembre	9.200,00	7.056,16	76,70%	-23,3%
Octubre	9.200,00	10.213,89	111,02%	11,02%
Noviembre	9.200,00	10.569,78	114,89%	14,89%
Diciembre	9.200,00	11.500,68	125,01%	25,01%
Totales Σ	110.400,00	106.613,58	96,57%	3,43 %



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

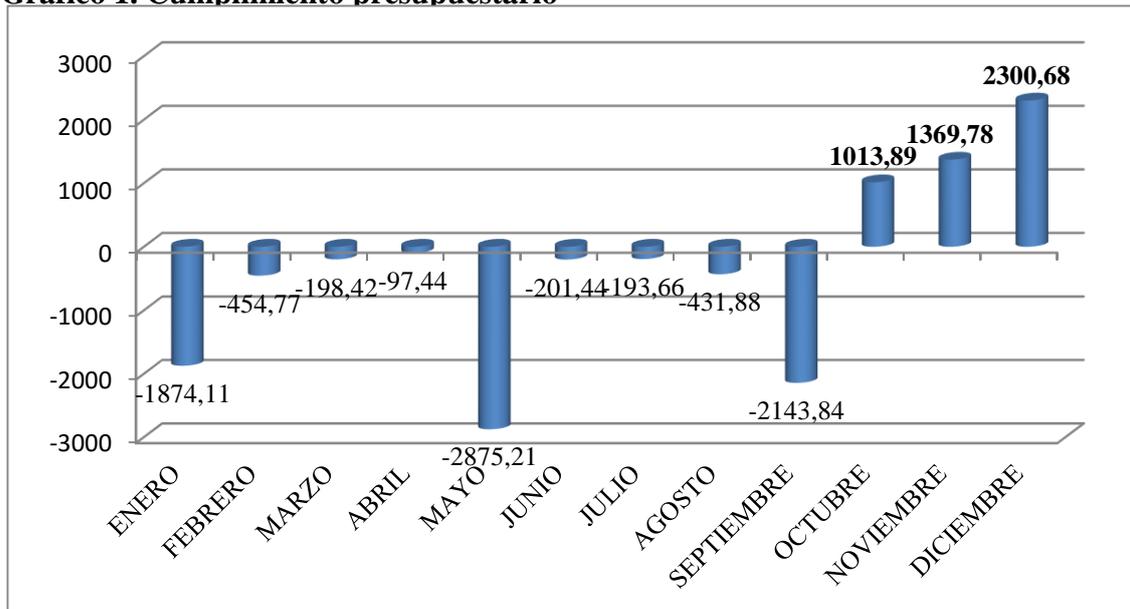
Elaboró: JACHP
Fecha: 21/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 21/10/2015

Sm.PV.1 - 4/4

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTA

Gráfico 1. Cumplimiento presupuestario



Fuente.- Presupuesto Electrodomésticos Núñez

Indicador de Cumplimiento del Presupuesto de Ventas

$$\text{CPV} = \frac{\text{Total de Ventas}}{\text{Presupuesto de ventas planificado}} \quad \text{CPV} = \frac{106.613,58}{110.400,00} * 100 = 96.57\%$$

Análisis:

De conformidad a la evaluación sobre el cumplimiento presupuestario que ejecuta la empresa Electrodomésticos Núñez, se pudo comprobar que los niveles de efectividad no son positivos, es decir en los 3 primeros trimestres del año la tendencia es negativa, no siendo el caso del último trimestre, en donde de conformidad a la época comercial el nivel se va incrementado, sin embargo, se debe aplicar niveles correctivos que le permitan cumplir de manera satisfactoria con el presupuesto de ventas. €

Cabe indicar que un 3,43% es el % de incumplimiento referente a las ventas lo que indica que se deben buscar estrategias para que lo presupuestado en el año se cumpla.

€ Examinado

4.1.5.3.2 Indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com			
		Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 23/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 23/10/2015	Ig.1 - 1/3
INDICADORES DE GESTIÓN					
Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en caja se consideraron los siguientes aspectos:					
Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se realiza control interno como arqueo de caja sorpresivos.	X			X
	Se realizan reposiciones de caja chica.	X		X	
	Se realizan depósitos diarios de dinero en cheque y efectivo.	X		X	
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Se realizan cobros de factura de contado y crédito.	X		X	
	Se realizan los pagos de impuestos.	X		X	
	Se realizan y controlan los movimientos de caja.	X		X	
Total de cumplimiento				3	0
CA= Cumplimiento alcanzado TC= Total Cumplimiento					

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 23/10/2015

Fig.1 - 2/3**Eficiencia**

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0.67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación del área de caja se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen con las especificaciones de los mismos y 1 no cumple debido a que no se realizan arqueo de caja sorpresivos, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{3} * 100$$

$$E = 1 * 100$$

$$E = 100\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación del área de caja se determinó que de los 3 indicadores, todos cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 100% de eficacia, equivalente a 5 puntos como lo indica la tabla.



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Fig.1 - 3/3

EFFECTIVIDAD

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(3 + 5)}{2}$$

$$E = \frac{8}{2}$$

$$E = 4 \text{ puntos}$$

Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en caja, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 81 – 90%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Fig.2 - 1/3

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en contabilidad se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Elaboración de estados financieros.	X		X	
	Elaboración de roles de pagos.	X			X
	Elaboración de declaraciones del SRI (impuesto a la renta, impuesto IVA, retenciones).	X		X	
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Conciliaciones bancarias.	X			X
	Pago de nóminas al IESS.	X		X	
	Cierre del mes de ingreso, egreso.	X		X	
	Registros contables de ingresos, gastos, y costos.	X		X	
Total de cumplimiento				3	1

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 23/10/2015

Fig. 2- 2/3**Eficiencia**

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos contables se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen mientras que 1 no cumple debido a que no elaboran roles de pago en el tiempo preciso, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{4} * 100$$

$$E = 0,75 * 100$$

$$E = 75 \%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos contables se determinó que de los 4 indicadores, 3 cumplen con las especificaciones de los mismos, mientras que 1 no cumple debido a que no realiza conciliaciones bancarias, actividad que es realizada por el gerente, dando un 75 % de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 23/10/2015

Ig. 2 - 3/3**EFFECTIVIDAD**

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(3 + 3)}{2}$$

$$E = \frac{6}{2}$$

$$E = 3 \text{ puntos}$$

Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en el proceso contable, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 61 – 80%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Ig.3 - 1/3

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en crédito y cobranzas se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se proponen estrategias y controles administrativos para la recuperación de cuentas por cobrar.	X		X	
	Se controla y custodia los documentos que corresponden a los créditos.	X		X	
	Se coordina y supervisa el proceso de recuperación de cuentas por cobrar manera constante	X			X
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Tienen definidas las políticas de cobro de las cuentas.	X			X
	Se definen plazos para el cobro de las cuentas.	X		X	
	Existen provisiones de cuentas por cobrar.	X		X	
	Se realizan cobro de intereses por retrasos.	X		X	
Total de cumplimiento				3	1

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento

**Electrodomésticos Núñez**

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 23/10/2015

Ig. 3 - 2/3**Eficiencia**

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos de crédito y cobranzas se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen mientras que 1 no cumple debido a que no se coordina y supervisa el proceso de recuperación de cuentas por cobrar y verificar su registro, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{4} * 100$$

$$E = 0,75 * 100$$

$$E = 75\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos de crédito y cobranzas se determinó que de los 4 indicadores, 3 cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 75 % de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP**Fecha: 23/10/2015****Supervisó: MNRC****Fecha: 23/10/2015****Fig. 3 - 3/3****EFFECTIVIDAD**

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(3 + 3)}{2}$$

$$E = \frac{6}{2}$$

$$E = 3 \text{ puntos}$$

Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en el proceso de crédito y cobranzas, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 61 – 80%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Ig.4 - 1/3

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas para salvaguardar los recursos se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se realiza revisión periódica al inventario.	X		X	
	Los empleados tienen restricciones al área de caja.	X		X	
	Cuentan con personal de guardianía para salvaguardar los activos de la empresa.	X			X
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Existe adecuada administración para los recursos de la empresa.	X		X	
	Cuenta con seguros los activos de la empresa.	X			X
	Se realizan auditorias de control interno para el cumplimiento de los mismos.	X			X
	Se realizan revisiones de controles a caja y banco para evitar errores o fraudes.	X		X	
Total de cumplimiento				2	2

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 23/10/2015

Fig.4 - 2/3**Eficiencia**

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para salvaguardar los recursos se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen mientras que 1 no cumple debido a que no cuentan con personal de guardianía para salvaguardar los activos de la empresa, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{4} * 100$$

$$E = 0,50 * 100$$

$$E = 50\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para salvaguardar los recursos se determinó que de los 4 indicadores, 2 cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 50% de eficacia, equivalente a 2 puntos como lo indica la tabla.



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Ig. 4 - 3/3

EFFECTIVIDAD

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(3 + 2)}{2}$$

$$E = \frac{5}{2}$$

$$E = 2,5 \text{ puntos}$$

Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades para salvaguardar los recursos de la empresa, dando como resultado entre 2 y 3 puntos, equivalente al rango comprendido entre 41 – 60% y 61 – 80%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente



JACHP

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

**Ig.5 -
1/3**

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas para el cumplimiento de leyes y normas para el personal se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Existencia y aplicabilidad de normas y reglamentos.	X		X	
	Los empleados cuentan con el respectivo seguro social.	X		X	
	Los empleados tienen conocimiento de sus obligaciones.	X		X	
Total de cumplimiento				3	0
Eficacia	El empleador cumple con el pago de nóminas al IESS.	X		X	
	Cumplen con el pago de horas extras a sus empleados.	X		X	
	Existen préstamos a los empleados.	X			X
Total de cumplimiento				2	1

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Ig.5 - 2/3

Eficiencia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{3} * 100$$

$$E = 1 * 100$$

$$E = 100\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para el cumplimiento de leyes y normas para el personal se determinó que de los 3 indicadores todos son cumplidos en su totalidad, dando un 100% de eficiencia, equivalente a 5 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para el cumplimiento de leyes y normas se determinó que de los 3 indicadores, 2 cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 67% de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.



Electrodomésticos Núñez
RUC. 1803286804001
Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP
Fecha: 23/10/2015

Supervisó: MNRC
Fecha: 23/10/2015

Fig. 5 - 3/3

EFFECTIVIDAD

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(5 + 3)}{2}$$

$$E = \frac{8}{2}$$

$$E = 4 \text{ puntos}$$

Con los resultados de los indicadores de eficacia y eficiencia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades para el cumplimiento de leyes y normas para el personal, dando como resultado entre 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 81– 90%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

Comentario:

Mediante la aplicación de los indicadores de gestión, se logró determinar que la empresa presenta aceptables niveles de eficacia, eficiencia y efectividad en el desempeño de sus actividades operacionales, las cuales influyen directamente para que el presupuesto de ventas se cumpla. ¥

¥ Analizado

4.1.5.4 Sumaria - Objetivo 4

4.1.5.4.1 Borrador del informe de auditoría.

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 28/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 28/10/2015	Bi. - 1/4
SUMARIA INFORME DE AUDITORÍA			
Objetivo 4.- Emitir un informe final de auditoria en función de los resultados obtenidos y los hallazgos detectados			
BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA			
<p>Quevedo, 28 de octubre de 2015</p> <p>Señor. Edisson Roberto Núñez Jordan GERENTE DE LA EMPRESA ELECTROMÉSTICOS NÚÑEZ Ciudad.-</p> <p>Se ha realizado una Auditoria de Gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014. Considerando que la administración es responsable del cumplimiento de los procedimientos de control interno, así como el conjunto de procedimientos, normas y políticas internas.</p> <p>Esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar, y mantener el control interno relevante en la administración de la empresa, el presente borrador del informe, se realizó con el fin de expresar una opinión sobre el proceso operativo, administrativo y de gestión sobre el presupuesto de ventas propuesto para el año 2014.</p> <p>Como resultados de la evaluación del control interno a través de cuestionarios a los diferentes procesos, para medir la eficacia, eficiencia y efectividad, así mismo evaluar la información financiera mediante indicadores financieros, se procedió a determinar los hallazgos y consecuencias que implica un proceso, el cual se detalla a continuación:</p>			

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 28/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 28/10/2015

Bi. - 2/4

ASPECTOS RELEVANTES

Inexistencia de enumeración consecutiva y pre-impresos los recibos de caja.

De conformidad a lo establecido en el artículo 97.9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: *“Todos los comprobantes (...) que realicen deberán ser archivados por los contribuyentes en la forma y en condiciones que establezca el Servicio de Rentas Internas. Es decir, se establece que deben estar enumerados en forma consecutiva y preimpresos.* La empresa no ha llevado un control adecuado de los comprobantes de caja para cumplir con la normativa legal vigente, respecto a su ordenamiento y presentación. La omisión de los procedimientos de control que establece la administración tributaria, posiblemente originaría una sanción pecuniaria. Resulta imprescindible realizar un ordenamiento numérico y pre impreso de los comprobantes de caja que son emitidos por la empresa al momento de realizar las transacciones diarias.

Carencia de arquezos de caja sorpresivos.

De acuerdo al componente del modelo COSO I: Evaluación de riesgos: *“La administración de una entidad debe minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún fraude relacionado con la manipulación de efectivo, puesto que es considerado una de las áreas críticas de cualesquier organización.”* El desconocimiento de los procedimientos claves de supervisión y control, por parte de la administración, ha originado que se estime un nivel excesivo de confianza hacia la persona que manipula el efectivo en la caja recaudadora. Al carecer de controles recurrentes en cuanto al manejo de efectivo, se incrementa de manera considerable el riesgo de pérdidas financieras, lo que pudiese ocasionar un bajo nivel de rentabilidad y liquidez, principios fundamentales de administración financiera. Se deben realizar arquezos sorpresivos de caja de manera recurrente con el propósito de minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún hecho fortuito que involucre la pérdida de dinero en efectivo.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 28/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 28/10/2015

Bi. - 3/4**Inapropiada aplicación en el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera.**

De conformidad a los establecido en el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado: Importancia relativa, se establece que: *“El contador deberá pasar por alto situaciones que no revistan demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones.”* Es decir, se debe contar con responsabilidades claras y específicas que son de responsabilidad del Contador, el mismo que es el encargado de la emisión de la información contable y financiera. La administración de la empresa, ante el desconocimiento de los principios básicos de contabilidad, no ha considerado la importancia de aplicar el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera. La carencia de aplicación de estos principios básicos y esenciales de contabilidad, pudiese ocasionar imprecisiones financieras, poniendo en riesgo el principio de negocio en marcha. Es necesario establecer las responsabilidades que posee las personas encargadas de la información contable y financiera, con el propósito de armonizar el proceso contable llevado a cabo en la empresa.

Falta de elaboración y presentación de informes mensuales de facturas vencidas y recuperación de cartera a la gerencia.

De conformidad al componente de control interno (COSO I): Comunicación e información, este tipo de actividades se constituyen en: *“Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”* “La centralización en la toma de decisiones, ha provocado que los niveles de comunicación e información hacia la gerencia sea nulo, en cuanto a los reportes mensuales que deben ser generados por parte de los encargados de la gestión de recuperación de cartera vencida. Su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. De igual manera, a razón de que la empresa fija sus metas en función de los ingresos mensuales que percibe por parte de sus clientes, a través del presupuesto de ventas, pudiese estarse omitiendo información relevante en relación al cumplimiento del presupuesto propuesto. Resulta importante contar con información pertinente y oportuna relacionada a las facturas que se encuentran vencida y un análisis técnico que permita a la gerencia emprender las acciones de cobranza efectiva.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP**Fecha: 28/10/2015****Supervisó: MNRC****Fecha: 28/10/2015****Bi. - 4/4****Inadecuado seguimiento del cumplimiento presupuestario de manera mensual.**

El componente de control interno (COSO D): Supervisión y monitoreo, establece que: *“Es un proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo, lo que involucra e conjunto de actividades, planes y programas que la empresa haya diseñado para su normal funcionamiento”* “La gerencia, mantiene la política de que el presupuesto de ventas, sea evaluado de manera anual, el mismo que es confrontado con los estados financieros que genera el contador de la empresa, lo cual se ha venido desarrollando desde inicio de las operaciones comerciales de la entidad. Al no contar con información mensualizada, resulta limitante realizar actividades de monitoreo oportuno, evaluaciones puntuales o una combinación de ambas actividades, es decir, no se puede corregir posible desviaciones en el cumplimiento presupuestario que se asigna para el año en corriente. Es importante realizar un monitoreo mensual sobre el cumplimiento del presupuesto de ventas para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Ya que, si los objetivos son claros se puede decidir que riesgos tomar para hacer realidad las metas de la organización. De esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos en cuanto al cumplimiento presupuestario.

Todos estos aspectos de importancia relativa inciden de manera directa en el normal funcionamiento de las actividades empresariales que desarrolla la empresa y por ende incide de manera directa en el cumplimiento del presupuesto de ventas que se plantea la administración, una vez discutido estos aspectos se plantearán las respectivas recomendaciones para el mejoramiento continuo de la empresa.

Atentamente,

Janeth Alexandra Chuez Palacios

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

4.1.5.4.2 Acta de socialización

		 Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 30/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 30/10/2015	As. - 1/1
ACTA DE SOCIALIZACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA			
<p>En la oficina principal de la Empresa Electrodomésticos Núñez, a los 28 días del mes de octubre del año 2015, siendo las 14h15 p.m., se reunieron por un parte el gerente propietario de la empresa, quien se constituyó en el AUDITADO; y por otra parte la señorita Janeth Alexandra Chuez Palacios quien se constituye en la AUDITORA, con el propósito de socializar el borrador del informe de auditoría de gestión que se realizó a propósito conocer el nivel de cumplimiento presupuestario, así como los procedimientos administrativos aplicados durante el año 2014 por parte de los colaboradores de la empresa.</p> <p>Dicho informe contiene las observaciones que al criterio de la auditora ayudarán a la empresa en el cumplimiento presupuestario, así como a las normas, procedimientos, políticas y demás componentes administrativos para el desarrollo de sus actividades empresariales.</p> <p>Con el propósito de dejar constancia de la socialización del borrador del informe de auditoría gestión firman en igual tenor:</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"><div style="text-align: center;"> Janeth Alexandra Chuez Palacios AUDITORA</div><div style="text-align: center;"> Edisson Roberto Núñez Jordan GERENTE</div></div>			

4.1.5.4.3 Informe definitivo de auditoría de gestión

		JACHP Auditora Independiente R.U.C. 1205458506001 Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com	
Electrodomésticos Núñez RUC. 1803286804001 Quevedo – Ecuador	Elaboró: JACHP Fecha: 30/10/2015	Supervisó: MNRC Fecha: 30/10/2015	Iag. - 1/7
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
<p>Quevedo, 30 de octubre de 2015</p> <p>Señor. Edisson Roberto Núñez Jordan GERENTE DE LA EMPRESA ELECTROMÉSTICOS NÚÑEZ Ciudad.-</p> <p>La firma de auditoría JACHP ha concluido con la revisión al proceso de gestión y su incidencia con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes niveles de eficiencia, eficacia y efectividad por el año terminado en esta fecha. Los procesos de control interno son responsabilidades de la gerencia de la empresa, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los indicadores de gestión basados en mi auditoría.</p> <p>El informe de auditoría de gestión fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los procedimientos de control y de gestión no contienen errores importantes.</p> <p>Motivo de la auditoría</p> <p>Identificar en qué medida se cumplió con el presupuesto de ventas del año 2014 de la empresa estudiada.</p> <p>Alcance de la auditoría</p> <p>Se revisarán los documentos soporte del año 2014.</p>			

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 2/7

Objetivos de la Auditoria

Objetivo General

Ejecutar una Auditoria de Gestión y su relación con el cumplimiento del presupuesto de ventas de la Empresa Electrodomésticos Núñez, Cantón Quevedo, año 2014.

Objetivos Específicos

- ✓ Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.
- ✓ Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período establecido.
- ✓ Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.
- ✓ Emitir el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas selectiva de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas los reportes financieros. Incluye también la evaluación de los procedimientos de control efectuados por la gerencia, así como una evaluación del cumplimiento presupuestario. Considero que mi auditoria provee una opinión razonable de los procedimientos llevados a cabo por la empresa en base a la auditoria, para en lo posterior exponer las siguientes recomendaciones, relacionadas a los hallazgos detectados y expuestos ante la gerencia de la empresa.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 3/7

Producto a la evaluación efectuada a los procedimientos básicos de gestión, así como el cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa Electrodomésticos Núñez, se determinó que la entidad presenta niveles aceptables de eficiencia, eficacia y efectividad en las actividades operacionales que realiza la empresa, los mismos que están expuestos en los indicadores de gestión; sin embargo, se hace preciso presentar las siguientes recomendaciones sobre los aspectos que guardan estrecha relación en el cumplimiento presupuestario de la entidad:

Inexistencia de enumeración consecutiva y pre-impresos los recibos de caja.

De conformidad a lo establecido en el artículo 97.9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: *“Todos los comprobantes (...) que realicen deberán ser archivados por los contribuyentes en la forma y en condiciones que establezca el Servicio de Rentas Internas. Es decir, se establece que deben estar enumerados en forma consecutiva y preimpresos.* La empresa no ha llevado un control adecuado de los comprobantes de caja para cumplir con la normativa legal vigente, respecto a su ordenamiento y presentación. Al momento de realizar una inspección de todos aquellos comprobantes de caja o de cualquier índole se pudiese omitir los procedimientos de control que establece la administración tributaria, lo que posiblemente originaría una sanción pecuniaria. Resulta imprescindible realizar un ordenamiento numérico y pre impreso de los comprobantes de caja que son emitidos por la empresa al momento de realizar las transacciones diarias.

Recomendación.- El gerente de la empresa, deberá obtener un mecanismo para que todos los comprobantes que son emitidos por la entidad contengan una numeración y se encuentren pre impresos.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 4/7**Carencia de arquezos de caja sorprendivos.**

De acuerdo al componente del modelo COSO I: Evaluación de riesgos: “*La administración de una entidad debe minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún fraude relacionado con la manipulación de efectivo, puesto que es considerado una de las áreas críticas de cualesquier organización.*” El desconocimiento de los procedimientos claves de supervisión y control, por parte de la administración, ha originado que se estime un nivel excesivo de confianza hacia la persona que manipula el efectivo en la caja recaudadora. Al carecer de controles recurrentes en cuanto al manejo de efectivo, se incrementa de manera considerable el riesgo de pérdidas financieras, lo que pudiese ocasionar un bajo nivel de rentabilidad y liquidez, principios fundamentales de administración financiera. Se deben realizar arquezos sorprendivos de caja de manera recurrente con el propósito de minimizar las probabilidades de ocurrencia de algún hecho fortuito que involucre la pérdida de dinero en efectivo.

Recomendación.- La gerencia de la empresa, deberá establecer el mecanismo de control adecuado que involucre la realización de arquezos de caja recurrentes.

Inapropiada aplicación en el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera.

De conformidad a los establecido en el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado: Importancia relativa, se establece que: “*El contador deberá pasar por alto situaciones que no revistan demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones.*” Es decir, se debe contar con responsabilidades claras y específicas que son de responsabilidad del Contador, el mismo que es el encargado de la emisión de la información contable y financiera.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 5/7

La administración de la empresa, ante el desconocimiento de los principios básicos de contabilidad, no ha considerado la importancia de aplicar el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera. La carencia de aplicación de estos principios básicos y esenciales de contabilidad, pudiese ocasionar imprecisiones financieras, poniendo en riesgo el principio de negocio en marcha. Es necesario establecer las responsabilidades que posee las personas encargadas de la información contable y financiera, con el propósito de armonizar el proceso contable llevado a cabo en la empresa.

Recomendación.- La gerencia a través del contador, establecerá cada una de las funciones y competencias directas e indirectas que tiene para obtener información relativamente importante para la correcta toma de decisiones.

Falta de elaboración y presentación de informes mensuales de facturas vencidas y recuperación de cartera a la gerencia.

De conformidad al componente de control interno (COSO I): Comunicación e información, este tipo de actividades se constituyen en: *“Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”* “La centralización en la toma de decisiones, ha provocado que los niveles de comunicación e información hacia la gerencia sea nulo, en cuanto a los reportes mensuales que deben ser generados por parte de los encargados de la gestión de recuperación de cartera vencida. Su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. De igual manera, a razón de que la empresa fija sus metas en función de los ingresos mensuales que percibe por parte de sus clientes, a través del presupuesto de ventas, pudiese estarse omitiendo información relevante en relación al cumplimiento del

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 6/7

presupuesto propuesto. Resulta importante contar con información pertinente y oportuna relacionada a las facturas que se encuentran vencida y un análisis técnico que permita a la gerencia emprender las acciones de cobranza efectiva.

Recomendación.- La gerencia deberá establecer esta responsabilidad de informar de manera permanente a la administración a la persona encargada de crédito en conjunto con el encargado de cobranza.

Inadecuado seguimiento del cumplimiento presupuestario de manera mensual.

El componente de control interno (COSO I): Supervisión y monitoreo, establece que: *“Es un proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo, lo que involucra e conjunto de actividades, planes y programas que la empresa haya diseñado para su normal funcionamiento”* “La gerencia, mantiene la política de que el presupuesto de ventas, sea evaluado de manera anual, el mismo que es confrontado con los estados financieros que genera el contador de la empresa, lo cual se ha venido desarrollando desde inicio de las operaciones comerciales de la entidad. Al no contar con información mensualizada, resulta limitante realizar actividades de monitoreo oportuno, evaluaciones puntuales o una combinación de ambas actividades, es decir, no se puede corregir posible desviaciones en el cumplimiento presupuestario que se asigna para el año en corriente. Es importante realizar un monitoreo mensual sobre el cumplimiento del presupuesto de ventas para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones, ya que si los objetivos son claros se puede decidir que riesgos tomar para hacer realidad las metas de la organización. De esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos en cuanto al cumplimiento presupuestario.

**JACHP****Auditora Independiente**

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

Electrodomésticos Núñez

RUC. 1803286804001

Quevedo – Ecuador

Elaboró: JACHP

Fecha: 30/10/2015

Supervisó: MNRC

Fecha: 30/10/2015

Iag. - 7/7

Recomendación.- La gerencia de la empresa, debe originar los reportes mensuales sobre el cumplimiento del presupuesto de ventas propuesto, de tal manera que se pueda corregir las posibles desviaciones que se originen, así como medir los niveles de eficiencia y eficacia relacionados con el cumplimiento presupuestario.

Todos estos aspectos de importancia relativa inciden de manera directa en el normal funcionamiento de las actividades empresariales que desarrolla la empresa y por ende incide de manera directa en el cumplimiento del presupuesto de ventas que se plantea la administración, por ello, consideramos que todas estas recomendaciones permitirán a la administración de la empresa el mejoramiento continuo y el cumplimiento de los más altos niveles de eficiencia, eficacia y efectividad.

Atentamente,



Janeth Alexandra Chuez Palacios

Auditora Independiente

R.U.C. 1205458506001

Correo electrónico: jalex010184@hotmail.com

4.2 Discusión.

Los resultados expuestos en el apartado anterior, se hace preciso establecer aquellos aspectos relevantes, respecto al proceso de auditoría ejecutado y expuesto en este cuarto capítulo. Los resultados de esta investigación se desarrollaron en función de los objetivos planteados, los cuales fueron:

- 1. Examinar los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa como parte de las normas en base al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables.**

Según (AMADOR, 2012)“La auditoría integral está basada en un enfoque interdisciplinario, que comprende aspectos legales, financieros, administrativos, operacionales, informáticos, entre otros, lo cual goza de aceptación en las organizaciones. Existe una asociación profesional en nuestro medio que difunde su metodología, aplicación y orientación general. El desarrollo de esta auditoría en nuestro país ha sido paulatino, pero es indudable que su contribución positiva al mundo de los negocios y al sector público.”

Para corroborar con la opinión del autor se realizó un análisis comprensivo sobre el funcionamiento y el ordenamiento organizacional que tiene la entidad, demostrando que la empresa posee una estructura organizacional de conformidad al giro del negocio y de acuerdo a la disponibilidad financiera que esta entidad refleja de manera mensual.

- 2. Evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, aplicados por la empresa durante el período evaluado.**

De conformidad a lo expuesto por(CUESTA, 2010) “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en la empresa, para proteger sus activos, verificar la razonabilidad de su información contable – financiera, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas prescrita por la administración. En la definición de control interno se distingue dos tipos de controles: (1) controles contables; y (2) Controles administrativos.”

De acuerdo a esta apreciación, se aplicó el método de cuestionario para evaluar los cinco componentes de control interno que establece el modelo COSO I, el mismo que nos permito comprobar que la empresa presenta un nivel de confianza del 82% (alto) y un nivel de riesgo del 18% (bajo) en el cumplimiento del sistema de control interno, lo cual se reflejó en el registro de la información contable y financiera; sin embargo, es necesario mencionar que el control interno si presenta debilidades las que podrían incurrir de forma negativa en la ejecución de las actividades operacionales de la entidad.

3. Analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones en base al cumplimiento del presupuesto de ventas de la entidad.

Para (Pany, 2010, pág. 147) un indicador: “Se producen información para analizar el desempeño de la organización y verificar el cumplimiento de los objetivos.”

En base al criterio de este autor se vio la necesidad de evaluar las diferentes actividades que desarrolla la empresa, a través de los indicadores de gestión que se enfocaron precisamente en: Actividades desarrolladas en caja, actividades desarrolladas en contabilidad, actividades desarrolladas en crédito y cobranzas, actividades desarrolladas para salvaguardar los recursos y actividades desarrolladas para el cumplimiento de leyes y normas, en base a este estudio se pudo señalar que la empresa se encuentra en aceptables niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en sus operaciones.

4. Emitir el informe final de auditoría en función a los resultados obtenidos y los hallazgos detectados.

Para (Fowler, 2010, pág. 52) el informe de auditoría es: “Una expresión escrita emitida por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.”

Al finalizar el examen de la empresa Electrodomésticos Núñez, se hizo necesario preparar un informe, en el cual se consignaran los resultados de la auditoria, identificando claramente los aspectos de significancia que involucran el normal desempeño de las actividades operacionales y por ende el cumplimiento presupuestario.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

- ✓ Los procesos básicos de gestión y organización que mantiene la empresa están definidos de manera específica en el Manual de Funciones; así como en el organigrama estructural para el normal desempeño de los colaboradores de la entidad.
- ✓ Al evaluar los componentes de control interno mediante el modelo COSO I, durante el período establecido, se comprobó que la empresa se encuentra en un nivel de confianza del 82% y un nivel de riesgo del 18%, en base a los resultados de esta evaluación se pudieron obtener los siguientes hallazgos: Inexistencia de enumeración consecutiva y sin pre-impresión de los recibos de caja. Carencia de arqueos de caja sorpresivos, Inapropiada aplicación en el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información contable y financiera, Falta de elaboración y presentación de informes mensuales de facturas vencidas y recuperación de cartera a la gerencia, Inadecuado seguimiento del cumplimiento presupuestario de manera mensual. Estos hallazgos influyen de manera directa en el cumplimiento tanto de las metas cuantitativas como cualitativas que se propone la administración de la empresa.
- ✓ A través de los indicadores de gestión que se enfocaron precisamente en: Actividades desarrolladas en caja, contabilidad, crédito y cobranzas, actividades desarrolladas para salvaguardar los recursos y cumplimiento de leyes y normas, se comprobó que existen niveles aceptables de eficacia, eficiencia, y efectividad en las operaciones que realiza la empresa. De igual manera mediante el análisis del cumplimiento del presupuesto de ventas de la empresa, se pudo concluir que éste fue cumplido en un 96,57 %.
- ✓ Una vez culminado el proceso de auditoría, se procedió a entregar a la administración el borrador del informe de auditoría de gestión en función de los resultados obtenidos y los hallazgos detectados mediante las técnicas de auditoría aplicadas.

5.2 Recomendaciones.

- ✓ Enfocar los procedimientos básicos de gestión y organización en el cumplimiento de cada una de las metas propuestas con el propósito de cumplir con la visión esperada.
- ✓ Elaborar los respectivos planes de acción y corregir los aspectos negativos encontrados como debilidades del control interno.
- ✓ Evaluar de manera permanente los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la empresa.
- ✓ Implementar el conjunto de recomendaciones expuestas en el informe final de auditoría con el propósito de mejorar considerablemente el sistema de control interno aplicado en la institución.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

5.1 Literatura.

AICPA. (2010). Normas Internacionales de Auditoría. Londres: American Institute of Certified Public Accountants.

AMADOR, A. (2012). Auditoría administrativa proceso y aplicación. México: McGraw - Hill Interamericana Editores, S.A de C.V. Segunda Edición.

ANDRADE, S. (2012). Diccionario de Economía. México: Andrade.

BLANCO, Y. (2012). Auditoría integral, normas y procedimientos. Colombia: ECOE Ediciones.

BORELLO, A. (2010). El plan de negocios. Factores externos de una empresa. Buenos Aires: Editorial Díaz de Santos.

CUESTA, R. (2010). Auditoría de Estados Financieros. Guayaquil: Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (I.I.C.E).

ESTUPIÑAN, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

FONSECA, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Perú: Publicidad y Matiz.

FOWLER, E. (2010). En Cuestiones fundamentales de auditoría (pág. 15). Argentina: Macchi.

FRANKLIN, B. (2013). Auditoria Administrativa. Evaluación y Diagnostico Empresarial.

México: Pearson Educación de México. S.A de C.V. Tercera Edición.

MALDONADO, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Producciones Digitales Abya -

Yala.

PANY, W. (2010). Principios de auditoría. México: McGrawHill.

RINCÓN, C. (2011). Presupuestos Empresariales. Colombia: ECOE Ediciones.

RODRÍGUEZ, T. (2010). Gestión del presupuesto. México: Mc GrawHil. Tercera Edición.

SARMIENTO, R. (2009). Contabilidad General. Quito: Impresos Andinos.

SRI - LORTI. (2014). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Quito: Registro

Oficial - Suplemento 463.

UED - UTEQ. (2012). Módulo: Auditoría aplicada a las empresas. Quevedo: Módulos de

Auditoría. Unidad de Estudios a Distancia.

WELSCH Y GORDON. (2010). Presupuestos Planificación y Control. México: Pearson.

FOROS ECUADOR.EC. (2013). Código de Comercio actualizado. Quito: Copyright.

CAPÍTULO VII
ANEXOS

Anexo 1. Solicitud enviada a la empresa

Quevedo, 28 de Mayo del 2015

Sr.

Edisson Roberto Núñez Jordan

GERENTE PROPIETARIO DE ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ

Ciudad.

En su despacho.-

Yo, **CHUEZ PALACIOS JANETH ALEXANDRA**, portadora de la cédula de ciudadanía N° 120545850-6 en calidad de egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la Facultad de Ciencias Empresariales, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la manera más comedida solicito a usted muy amablemente, me permita desarrollar dentro de la empresa que usted muy acertadamente dirige, la Tesis titulada **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.**

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Chuez Palacios Janeth Alexandra

C.I. 120545850-6

EGRESADA

WENDY SUJE
CONTADORA
REG. 8161

Anexo 2. Aprobación de la empresa



ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ

Email: robertonuez66@yahoo.es

Telef: 052750128 Celular: 0992694795

Dirección: Calle Vicente Rocafuerte # 108 y Décima Sexta

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, 08 de Junio del 2015

Srta.

Janeth Alexandra Chuez Palacios

Presente.

Yo, Edison Roberto Núñez Jordan, con cedula de identidad N° 180328680-4 en calidad de Gerente Propietario de Electrodomésticos Nuñez, en respuesta a lo solicitado me permito comunicarle que autorizo a usted su proyecto de investigación titulado, AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014., para lo cual contara con nuestro apoyo para suministrarle la información que necesite.

Esperando que nuestra participación le sea de gran ayuda para cumplir de la mejor manera el proyecto mencionado.

Atentamente,

ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ
Telef: 052750128
Dirección: Calle Vicente Rocafuerte # 108 y Décima Sexta
QUEVEDO

Sr. Edison Roberto Nuñez Jordan

Gerente Propietario

ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ

C.I. 180328680-4

Anexo 3. Certificación de la empresa



ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ

Email: robertonuez66@yahoo.es

Telef: 052750128 Celular: 0992694795

Dirección: Calle Vicente Rocafuerte # 108 y Décima Sexta
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, 30 de Octubre del 2015

CERTIFICADO

Yo, Edisson Roberto Nuñez Jordan, con cedula de identidad N° 180328680-4 en calidad de Gerente Propietario de Electrodomésticos Nuñez, dejo constancia que la Srta Janeth Alexandra Chuez Palacios, realizo su trabajo de investigación titulado, AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE VENTAS DE ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014., previo la obtención de su título de grado, culminando el día 30 de Octubre del 2015.

Atentamente,

ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ
Telef. 052750128
Dirección: Calle Vicente Rocafuerte # 108 y Décima Sexta
QUEVEDO

Sr. Edisson Roberto Nuñez Jordan
Gerente Propietario
ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ
C.I. 180328680-4

Anexo 4. Copia del RUC de la empresa

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1803286804001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	NUÑEZ JORDAN EDISSON ROBERTO				
NOMBRE COMERCIAL:	ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ				
CONTADOR:	LAJE TERAN WENDI LISSETH				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:	20/07/1978	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	13/11/2008		
FEC. INSCRIPCIÓN:	13/11/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	10/09/2014		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: VICENTE ROCAFUERTE Numero: 108 Interseccion: DECIMA SEXTA Referencia: A UNA CUADRA DE LA TIENDA DE ABARROTOS PEREZ Telefono: 052750128 Email: robertonuez66@yahoo.es Celular: 0992694795					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	0		

Anexo 5. Estados financieros de la empresa

EDISSON ROBERTO NUÑEZ JORDAN
ESTADO FINANCIERO
AL 31 DICIEMBRE 2014

ACTIVOS		
<u>ACTIVOS CORRIENTE</u>		\$ 6.340,20
CAJA	\$ 340,20	
BANCOS	\$ 6.000,00	
<u>REALIZABLES</u>		\$ 40.000,00
INVENTARIOS		
<u>EXIGIBLES</u>		\$ 54.441,16
CUENTAS POR COBRAR	\$ 40.000,00	
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 14.441,16	
<u>FIJOS</u>		\$ -
EQUIPO DE COMPUTO	\$ -	
VEHICULOS	\$ -	
DEP.ACUMULADA ACT.FIJOS	\$ -	
TOTAL ACTIVOS		<u><u>\$ 100.781,36</u></u>
PASIVOS		
<u>CORRIENTES</u>		\$ 36.343,63
CUENTAS POR PAGAR	\$ 35.000,00	
PRESTAMOS ACCIONISTAS	\$ -	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.343,63	
TOTAL PASIVOS		<u>\$ 36.343,63</u>
PATRIMONIO Y CAPITAL		\$ 64.437,73
CAPITAL SOCIAL	\$ 113.441,10	
RESERVA LEGAL	\$ -	
PÉRDIDA DE AÑOS ANTERIORES	\$ -	
UTILIDAD DE EJERCICIO ANTERIORES	\$ -	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -49.003,37	
TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL		<u><u>\$ 100.781,36</u></u>

ELECTRODOMÉSTICOS NUÑEZ
 Telef: 052750128
 Dirección: Calle Independencia # 118 y Decimo Surto
 QUITO

EDISSON NUÑEZ
 1803286804001
 GERENTE GENERAL

WENDI LAJE
 CONTADORA
 RUC: 8161

WENDI LISSETH LAJE TERAN
 RUC. 0927887026001
 CONTADOR

EDISSON ROBERTO NUÑEZ JORDAN
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

VENTAS		\$ 106.613,58
VENTAS DE MERCADERIA 12%	\$ 106.613,58	
VENTAS DE MERCADERIA 0%	\$ -	
COSTOS DE VENTAS		\$ 144.085,86
INVENTARIO INICIAL	\$ 15.000,00	
COMPRAS	\$ 169.085,86	
MERC. DISP PARA LA VENTA	\$ 184.085,86	
-INVENTARIO FINAL	\$ 40.000,00	
UTILIDAD BRUTA		\$ -37.472,28
GASTOS DE VENTAS		\$ 11.531,09
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8.160,00	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 2.379,65	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 991,44	
ARRIENDOS	\$ -	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ -	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ -	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ -	
TRANSPORTE		
SEGUROS Y REASEGUROS		
PAGOS OTROS BIENES		
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		
SERVICIOS PUBLICOS		
PAGO OTROS SERVICIOS		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ (49.003,37)

ELECTRODOMESTICOS NUÑEZ
 Telef: 032750128
 Dirección: Calle Nueva Esmeralda # 108 y Ochoavo Sur
 QUEVEDO

EDISSON NUÑEZ
 1803286804001
 GERENTE GENERAL

WENDI LAJE
 CONTADORA
 RUC: 0927887026001

WENDI LISSETH LAJE TERAN
 RUC. 0927887026001
 CONTADOR

Anexo 6. Fotos de visitas a las instalaciones de la empresa

