



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AUTO COLOR DE
LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO
DEL PERIODO 2011.**

AUTOR

MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

DIRECTORA

ING. MARIANA DEL ROCÍO REYES BERMEO, MSc.

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2012

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo **Marjorie Alexandra Galarza Díaz**, 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.

Marjorie Alexandra Galarza Díaz

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. **Mariana Reyes Bermeo**, Docente de Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: **Marjorie Alexandra Galarza Díaz**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AUTO COLOR DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO DEL PERIODO 2011**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. **Mariana Reyes Bermeo, MSc.**
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Aprobado:

CPA. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Patricia Álvarez Perdomo, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Irma Ortega Tapia, MBA
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2012

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia mi más sincero agradecimiento.

A Dios por darme la vida y lograr una más de mis metas, a mis padres, hermanos.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, meritoria institución de enseñanza e investigación.

A las autoridades de la Universidad

Ing. Roque Luis Vivas Moreira, MSc. Rector de la UTEQ, por su misión en beneficio de la colectividad universitaria.

Ing. Guadalupe Del Pilar Murillo de Luna, MSc. Vicerrectora Administrativa de la UTEQ, por su trabajo diario y constante que ha obtenido sus resultados en favor de la educación.

Econ. Roger Tomás Yela Burgos, MSc. Director de la Unidad de Estudios a Distancia, por su trabajo arduo y responsabilidad a favor de la población estudiantil.

A la Ing. Mariana Del Rocío Reyes Bermeo, MSc. Quien con sus conocimientos ha sabido guiarme en el desarrollo y culminación de mi tesis.

A la presidenta y miembros del tribunal de tesis por el apoyo brindado en el lapso de la presente investigación.

DEDICATORIA

Al culminar esta etapa importante de mi vida, dedicó este trabajo a Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, al ofrecerme los medios necesarios para continuar mi formación profesional y siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no hubiera sido posible.

En especial al ser que con su fuerza y sobretodo mucho amor me permitió ver la luz del día, a mi madre, quien ha sido el pilar fundamental, apoyo de lucha constante y fuerza irreversible, quien permanentemente ha estado presente con su espíritu alentador, contribuyendo incondicionalmente a lograr mis metas y objetivos propuestos y que al brindarme con su ejemplo a ser perseverante y darme la fuerza que me impulsó a conseguirlo.

A mi familia que me acompañaron a lo largo del camino, brindándome la fuerza necesaria para continuar, apoyándome en los momentos más difíciles.

A nuestros docentes por sus conocimientos impartidos, quienes laboran con la materia más valiosa de nuestra patria, la mente, la personalidad, la formación integral de nuestra sociedad y, son en definitiva, formadores de los hombres y mujeres del mañana, sobre la base de valores morales, éticos y de mucho humanismo, quienes con paciencia y bondadoso amor cincelan los corazones de quienes somos testigos de sus sabios conocimientos.

Marjorie Alexandra Galarza Díaz

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
RESUMEN	xvii
ABSTRAC	xviii
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.1.1. Planteamiento del problema	4
1.1.2. Formulación del problema	4
1.1.3. Delimitación del problema	5
1.1.4. Justificación y factibilidad	5
1.2. Objetivos.....	6
1.2.1. General.....	6
1.2.2. Específicos	6
1.3. Hipótesis.....	7
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	8
2.1. Fundamentación Teórica	9
2.1.1. La empresa.....	9
2.1.1.1. Definición	9
2.1.1.2. Clasificación.....	9
2.1.1.2.1. Por la actividad que realiza.....	10

2.1.1.2.2. Desde el punto de vista legal.....	10
2.1.1.2.3. Las empresas individuales	10
2.1.2. Auditoría	11
2.1.2.1. Definición	11
2.1.2.2. Clasificación.....	11
2.1.2.2.1. Procedencia del auditor	12
2.1.2.2.1.1. Auditoría interna	12
2.1.2.3. Norma de auditoría	14
2.1.2.5. Normas internacionales de auditoría y aseguramiento ...	17
2.1.2.6. Técnicas de auditoría.....	17
2.1.2.7. Procedimientos de auditoría	18
2.1.2.8. La filosofía de la auditoría	18
2.1.2.8.1. Evidencia	18
2.1.2.8.2. Debido cuidado del auditor	18
2.1.2.8.3. Presentación adecuada	19
2.1.2.8.4. Propiedad en la contabilidad	19
2.1.2.8.5. Desglose adecuado	19
2.1.2.8.6. Obligación del auditor	19
2.1.2.9. Claves de auditoria	19
2.1.3. Auditor	20
2.1.4.1. Ética Profesional	21
2.1.4.2. Normas Generales y Técnicas.....	22
2.1.4.3. Papel del T.S.U en Informática Dentro de la Auditoria....	25
2.1.4. Auditoría financiera.....	26
2.1.4.1. Definición	26
2.1.4.2. Objetivo o propósito auditoría financiera.....	26
2.1.4.3. Importancia de la auditoría	27

2.1.4.4. Evolución de la auditoría.....	28
2.1.4.5. Características de la auditoría financiera.....	28
2.1.5. Fases de la auditoría financiera.....	29
2.1.5.1. Fase I. Planificación.....	29
2.1.5.1.1. Planificación preliminar.....	30
2.1.5.1.2. Planificación específica.....	30
2.1.5.2. Fase II. Análisis de Control Interno.....	31
2.1.5.2.1. División del control interno.....	32
a. Control administrativo.....	32
b. Control contable.....	32
2.1.5.2.2. Herramientas para evaluación del control interno.....	36
2.1.5.2.3. Riesgos de auditoría.....	38
2.1.5.2.3.1. Tipos de riesgos de auditoría.....	38
2.1.5.2.3.2. Evaluación de riesgos.....	39
2.1.5.3. Fase III. Ejecución del trabajo.....	39
2.1.5.3.1. Técnicas de auditoría.....	42
2.1.5.3.2. Clases de técnicas.....	42
2.1.5.3.3. Procedimientos y prácticas.....	44
2.1.5.3.4. Pruebas.....	44
2.1.5.3.5. Tipos de pruebas.....	45
2.1.5.3.6. Evidencia.....	45
2.1.5.3.6.1. Características de la evidencia.....	46
2.1.5.3.6.2. Clases de evidencia.....	46
2.1.5.3.7. Hallazgos de auditoría.....	47
2.1.5.3.7.1. Atributos del hallazgo de auditoría.....	47
2.1.5.3.8. Papeles de trabajo.....	48

2.1.5.3.8.1. Propósitos que cumplen los papeles de trabajo de la auditoría.....	49
2.1.5.3.8.2. Información mínima que deben contener los papeles de trabajo	50
2.1.5.3.9.3. Características.....	51
2.1.5.3.10. Archivos de auditoría.....	52
2.1.5.3.11. Índice de los papeles de trabajo	52
2.1.5.3.11.1. Referencia de los papeles de trabajo	53
2.1.5.3.11.2. Marcas de auditoría	54
2.1.5.4. Fase IV. Comunicación de resultados	54
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	58
3.1. Materiales y métodos.....	59
3.1.1. Localización y duración de la investigación	59
3.1.2. Materiales y equipos.....	59
3.1.3. Tipos de investigación	60
3.1.3.1. Bibliográfica	60
3.1.3.2. De campo	60
3.1.3.3. Descriptiva	61
3.1.4. Métodos de investigación	61
3.1.4.1. Investigativo.....	61
3.1.4.2. De observación	61
3.1.4.2. Analítico	61
3.1.4.3. Sistémico	62
3.1.4.4. Inductivo	62
3.1.4.5. Deductivo	62
3.1.5. Fuentes.....	62
3.1.5.1. Primarias.....	62

3.1.5.2. Secundarias	63
3.1.6. Técnicas e instrumentos de evaluación	63
3.1.6.2. Entrevista	63
3.1.6.3. Cuestionario.....	63
3.1.6.4. Observación directa	63
3.1.6.5. Documental.....	64
3.1.7. Población y muestra	64
3.1.7.1. Población	64
3.1.7.2. Muestra	65
3.1.8. Procedimiento metodológico	66
3.1.8.1. Fase I: Planificación inicial.....	67
3.1.8.1.1. Visita de observación a la entidad	67
3.1.8.1.2. Proceso de revisión de papeles de trabajo.....	67
3.1.8.2. Fase II. Análisis de riesgo	69
3.1.8.2.1. Análisis de información y documentación.....	69
3.1.8.2.2. Evaluación del control interno.....	69
3.1.8.2.3. Identificación de los epígrafes más importantes de los estados financieros	69
3.1.8.3. Fase III. Ejecución del trabajo.....	70
3.1.8.3.1. Preparación de papeles de trabajo.....	70
3.1.8.3.2. Análisis de los procesos	70
3.1.8.3.3. Descripción de hallazgos.....	70
3.1.8.4. Fase IV: Comunicación de los resultados.....	71
3.1.8.4.1. Carta de presentación del informe.....	71
3.1.8.4.2. Preparación del informe.....	71
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	73

4.1. Auditoría financiera en la empresa Autocolor de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo del periodo 2011	74
4.1.1. Fase I. Planificación preliminar	74
4.1.1.1. Carta de Encargo.....	74
4.1.1.2. Memorándum de Planificación.....	76
4.1.1.2.1. Conocimiento de la entidad	78
4.1.2. Fase II. Evaluación del riesgo de control interno	85
4.1.2.1. Recopilación de información para el riesgo de control...85	
4.1.3. Matriz de riesgo	107
4.1.4. Evaluación y calificación del riesgo de auditoría	117
4.1.4.1. Riesgo inherente y riesgo de control.....	117
4.1.4.2. Calificación del riesgo de auditoría	118
4.1.5. Fase III. Ejecución de la auditoría	122
4.1.5.1. Programa de auditoría	122
4.1.6. Análisis horizontal y vertical de los estados financieros	131
4.1.6.1. Estados financieros.....	131
4.1.5.1.1. Aplicación de análisis financiero.....	133
4.1.5.1.1.1. Análisis vertical del balance general.....	133
4.1.5.1.1.2. Análisis horizontal del balance general.....	135
4.1.5.1.1.3. Análisis vertical del estado de resultados	137
4.1.5.1.1.4. Análisis horizontal del estado de resultados	139
4.1.5.2. Análisis financiero	141
4.1.5.2.1. Análisis de indicadores	141
4.1.5.3. Análisis de proveedores.....	145
4.1.5.4. Análisis de cuentas por cobrar	146
Elaborado: La Autora	147
4.1.5.5. Análisis de la distribución de las utilidades	147

Elaborado: La Autora	147
4.1.5.6. Análisis de pago de nómina	148
Elaborado: La Autora	148
4.1.5.7. Análisis de las factura emitidas.....	149
Elaborado: La Autora	149
4.1.6. Hojas de hallazgos	150
4.1.7. Fase IV. Comunicación de resultados	153
4.1.7.1 Informes preliminares de control interno.....	153
4.1.7.2. Estado de resultados actual.....	161
4.1.7.3. Estado de resultados auditado.....	162
4.1.7.4. Notas a los estados financieros	163
4.2. Discusión	165
5.1. Conclusiones	171
5.2. Recomendaciones	172
CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA.....	173
6.1. Revisión Literaria	174

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Página
Cuadro 1. Normas internacionales de auditoría 100 – 199.....	16
Cuadro 2. Normas internacionales de auditoría y aseguramiento	17
Cuadro 3. Claves utilizadas en auditoría	20
Cuadro 4. Fases de la auditoría.....	28
Cuadro 5. Índices de papeles de trabajo	53
Cuadro 6. Materiales para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.....	59
Cuadro 7. Población para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.....	64
Cuadro 8. Muestra para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.....	66
Cuadro 9. Memorándum de planificación	76
Cuadro 10. Tabla de evaluación de riesgo	86
Cuadro 11. Analisis del área contable	88
Cuadro 12. Analisis del área de caja	90
Cuadro 13. Analisis del área de banco	91
Cuadro 14. Analisis del área de crédito	93
Cuadro 15. Analisis del área de activo fijo	94
Cuadro 16. Analisis del área de inventarios (existencias).....	96

Cuadro 17. Analisis del área de compras	98
Cuadro 18. Analisis del área de ventas	100
Cuadro 19. Analisis del área de remuneraciones	102
Cuadro 20. Analisis de cuentas por pagar	104
Cuadro 21. Analisis del área de selección del personal.....	106
Cuadro 22. Matriz de riesgo del área de caja	107
Cuadro 23. Matriz de riesgo del área de banco	108
Cuadro 24. Matriz de riesgo del área de crédito	109
Cuadro 25. Matriz de riesgo del área de activo fijo	110
Cuadro 26. Matriz de riesgo del área de inventario	111
Cuadro 27. Matriz de riesgo del área de compra	112
Cuadro 28. Matriz de riesgo del área de venta	113
Cuadro 29. Matriz de riesgo del área de remuneración	114
Cuadro 30. Matriz de riesgo del área de cuentas por pagar	115
Cuadro 31. Matriz de riesgo del área de selección de personal	116
Cuadro 32. Escala de medición de riesgos.....	120
Cuadro 33. Riesgo de control	120
Cuadro 34. Programa de auditoría.....	122
Cuadro 35. Indicadores.....	141
Cuadro 36. Indicadores.....	142
Cuadro 37. Indicadores.....	143

Cuadro 38. Indicadores.....	144
Cuadro 39. Análisis de proveedores	145
Cuadro 40. Resultado de las circularización	145
Cuadro 41. Cuentas por cobrar.....	146
Cuadro 42. Análisis de las cuentas por cobrar.....	147
Cuadro 43. Análisis de distribución de utilidades.....	147
Cuadro 44. Análisis de rol de pagos	148
Cuadro 45. Resultado de las circularización.....	149
Cuadro 46. Depreciación de activos fijos.....	164
Cuadro 47. Análisis de la cuenta por cobrar	164

RESUMEN

La investigación se realizó en Auto Color, tiene como principal actividad la distribución al por menor de pinturas para automotores en general, decorados de interiores y exteriores de bienes inmuebles. Se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba en la Av. Eliceo Flor y Eplicachima, provincia de Chimborazo.

Se examinó el Balance General de Auto Color al 31 de diciembre de 2011, y el correspondiente Estado de Resultado, de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, estos estados financieros son responsabilidad de la administración. La responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros.

Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en la auditoría de los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011.

Con respecto al riesgo de auditoría tenemos los siguientes resultados 31.93% bajo y nivel de confianza alto 68.07%. El riesgo de detección se lo aplicó en su máximo porcentaje (5%) y un nivel de confianza de aceptabilidad del 95%. El nivel de confianza para las cuentas inventarios y activos fijos fue bajo (18.18 y 16.16%) en su orden, lo cual requiere pruebas sustantivas.

La falta de documentación que respalde el egreso e ingreso del inventario de mercadería ha hecho que no se registre faltante de inventario y se designe un estimado del total de inventario, mientras se logra obtener documentos de respaldo.

Por falta de conocimiento la distribución de impuestos a la renta no ha sido registrada en el año 2011. Se recomienda a la administradora contable acogerse a la ley y realizar la debida distribución del impuesto a la renta empresarial.

ABSTRAC

The research was carried out in self colour, it has as its main activity the distribution to the retail paints for retail in general, decorated interiors and exteriors of real estate. It is located in the city of Riobamba in Av. Eliceo flower and Epicachima, province of Chimborazo.

Se examined the Auto Color General Balance at December 31, 2011, and the corresponding income statement, of changes in equity and cash flows for the year ended on that date, these financial statements are the responsibility of the administration.

Responsibility is to express an opinion on these financial statements. These recommendations stem from observations made in the audit of the financial statements for the year ended 31 December 2011. With regard to the risk of audit have the following results 31.93% low and high level of confidence 68.07%.

The risk of detection is applied at its maximum percentage (5%) and acceptability of the 95% confidence level. The level of trust to the accounts inventory and fixed assets was low (18.18 and 16.16%) on your order, which requires substantive testing.

The lack of documentation supporting the exit and entry of the merchandise inventory did not register missing inventory and is designated an estimate of the total inventory, while it manages to get supporting documents. Lack of knowledge distribution of income taxes has not been recorded in the year 2011. He is recommended the ledger administering benefit from the law and make the proper distribution of the corporate income tax.

CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

Las empresas comerciales son una fuente importante para la economía del país, desarrollándose en un ámbito muy competitivo y para permanecer en el medio buscan organizarse planteando estrategias con el propósito de enfrentar cualquier desafío.

Uno de ellos es el cumplimiento de los estándares y exigencias, mejoramiento de la calidad de los productos y generación de ventajas por medio de estructuras organizacionales, innovaciones tecnológicas, así como una mayor exigencia en cuanto al talento humano para contribuir al mejoramiento de procesos y control empresarial.

A nivel nacional, las empresas desempeñan varias actividades de compra venta de productos es así, que según las estadísticas, existen 1870 establecimientos de pinturas, los mismos que en el año 2010 obtuvieron ingresos significativos por un valor de \$ 430'995.440 información obtenida del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC); a pesar de la dura competencia que se ha incrementado en los últimos años, en el 2010 fueron constituidas 254 ferreterías, siendo estos locales una fuente primordial para la economía del país, ya que los ingresos anuales por ferretería promedian \$230.478.00.

A través de los datos obtenidos por el INEC el primer establecimiento ferretero se fundó en 1942; mientras que en la provincia de Chimborazo existen dos negocios similares en los cantones de mayor población Guamote, Colta, Penipe.

Estas empresas en la actualidad manejan un sistema el cual permite mantener una organización en el proceso contable; pero para verificar su veracidad esta información debe de ser evaluado a través de la auditoría financiera para tener certeza y seguridad razonable sobre las bases y documentación contable que posee la entidad.

Por lo tanto, es importante la aplicación de la Auditoría Financiera en las empresas ya que es una herramienta necesaria dentro de cualquier negocio, en la cual el objetivo primordial es el de proporcionar información financiera no solo a sus directivos sino también a sus empleados, usuarios externos como son proveedores, instituciones financieras, clientes, entre otros. La información que entrega sirve a los ejecutivos para orientar en la toma de decisiones con respecto al futuro de la empresa.

No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable, y esta a los procesos de auditoría desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones siendo necesario auditar el proceso contable de las empresas mediante la práctica de auditoría financiera que le servirá para agilizar sus controles contables.

El alcance de la auditora financiera, determina la veracidad, integridad y correcta valuación de los estados financieros de la entidad con claridad potencial de la información proporcionada y perfeccionar las preminencias en el cumplimiento de control interno y autenticidad documentada.

La presente investigación determina realizar una auditoría financiera a la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba, con el propósito de certificar si la contabilidad realizada en el periodo 2011 expresa la veracidad de las operaciones económicas efectuadas por la entidad.

De tal manera, este proyecto tiene la finalidad de ayudar a esta empresa a mejorar sus procesos contables bajo la herramienta de evaluación y poder obtener resultados veraces, íntegros y seguros.

1.1.1. Planteamiento del problema

La empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo viene funcionando desde el 23 de octubre de 1992 como especialistas de pinturas para autos; expandiendo su negocio en el año 2003 con pinturas para interiores y exteriores de viviendas; operando con personal administrativo y de ventas calificado.

Mediante la investigación preliminar e indagación adquirida en la empresa Auto Color, se ha podido determinar que la entidad no ha sido sometida a un proceso de auditoría financiera en ninguna ocasión; por ende cabe indicar que la problemática está centrada en que la empresa Auto Color no se han revelado las políticas contables que la empresa debe aplicar en la preparación de sus estados financieros; así como también no formula notas a los estados financieros; su información financiera y económica se la expresa preponderantemente tomando como base las normas tributarias antes que las normas contables.

Todo este panorama se ha mantenido año tras año por la falta de supervisión y control, ocasionando todo esto que se manifiesta en la presentación de los estados financieros, valuación de existencias e inmovilizado material (activos fijos); incidiendo lógicamente en los resultados; así como también que la empresa Auto Color no esté expresando su información financiera en estricta observancia de las normas contables, y por lo tanto no se podrá obtener la seguridad razonable de dicha información.

1.1.2. Formulación del problema

¿La inaplicabilidad de una auditoría financiera incide en la inobservancia de las normas contables; así como también la seguridad razonable de los estados financieros de la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba durante el periodo 2011?

1.1.3. Delimitación del problema

Campo: Administrativo

Área: Contable

Objeto: Auditoría financiera

Espacio: Empresa Auto Color

Año: 2011

1.1.4. Justificación y factibilidad

La ejecución de la auditoría financiera en la empresa Auto Color es importante porque será una fuente de información verás para la buena administración de los recursos económicos de la entidad, al momento de realizar su transacciones comerciales.

Será de gran beneficio para Auto Color porque determinará si los procesos contables fueron realizados correctamente y si se encuentran apegados a las leyes, con el propósito de buscar alternativas de corrección vinculadas con la dirección del área de administración; para lo cual un excelente control certificará el cumplimiento de las metas propuestas.

La existencia de un registro auxiliar manual o mecanizado, segregación adecuada entre las funciones de adquisición, ventas y registros, procedimientos precisos de información de las transacciones realizadas, existencia de una política clara, realización de comprobaciones periódicas de existencia física, adecuada protección de los bienes; realizado por personas distintas de las encargadas de estos activos, sistemas que permitan que los títulos o resguardos figuren sólo a nombre de la empresa.

Al evaluar la veracidad, integridad y correcta valuación que le aporta la información de los estados financieros, a través de la auditoría se establecerá las oportunidades y los problemas para tomar mejores decisiones que beneficien a Auto Color de tal forma que permita establecer seguridad a los

futuros estados financieros y rendimiento de la empresa; los cuales serán detallados deliberadamente en un informe en donde se expresará las causas, efectos, hallazgos, conclusiones y recomendaciones, información que será presentada al propietario de Auto Color de la ciudad de Riobamba, lo que le permitirá tomar decisiones en busca de alternativas de corrección de los hallazgos encontrados en cada una de las cuentas buscando cumplir con los objetivos; como también con las bases legales establecidos por ley del sector empresarial.

1.2. Objetivos

1.2.1. General

Realizar la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo del periodo 2011.

1.2.2. Específicos

- Efectuar el trabajo preliminar para el desarrollo del programa de auditoría de la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba.
- Evaluar el control interno financiero para conocer la veracidad, integridad y correcta valuación de la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba.
- Ejecutar el trabajo de auditoría de la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba.
- Elaborar el informe de auditoría financiera con los hallazgos encontrados en el proceso, aplicada a la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

1.3. Hipótesis

La auditoría financiera determina que los estados financieros de la empresa Auto Color están elaborados en función a las normativas vigentes.

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. La empresa

2.1.1.1. Definición

Sarmiento (2005). Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionada con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.

García (2008). Es una 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.

El organismo legal de las empresas es la: Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV).

Bustamante (2009). Es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

2.1.1.2. Clasificación

García (2008). Existen varios criterios para la clasificación de las empresas; pero para efectos netamente contables y administrativos, podemos ubicarlos bajo dos aspecto:

2.1.1.2.1. Por la actividad que realiza

García (2008). Las empresas según por la actividad que realiza se clasifica en:

1. Industriales
2. Comerciales
3. Bancarias
4. Agrícolas
5. Mineras
6. Hoteleras
7. Financieras
8. de transportes
9. de Servicios, etc.

2.1.1.2.2. Desde el punto de vista legal

García (2008). Desde el punto de vista legal las empresas se clasifican en:

1. empresas individuales;
2. sociedades de personas;
3. sociedades de capital;
4. cooperativas.

2.1.1.2.3. Las empresas individuales

Sarmiento (2005). Es la forma más sencilla de constituir una empresa. El propietario de una empresa individual es enteramente responsable de todas las deudas y obligaciones de su compañía, dicho acreedor tiene derecho a reclamar al propietario único, en concepto de reembolso de su deuda, el valor total de la empresa y la totalidad de sus bienes, tanto profesional como personal. Esto se conoce con el nombre de “responsabilidad ilimitada”.

Este tipo de empresa es de jurisdicción provincial. Si el propietario decide realizar actividades comerciales bajo un nombre diferente al suyo, debe

registrarlo en la provincia. El registro del nombre comercial, o la renovación del registro, es válido para un determinado número de años. Para saber cuándo se debe renovar el registro del nombre comercial en su jurisdicción.

2.1.2. Auditoría

2.1.2.1. Definición

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

Alvin, et_al. (2008). Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

Bustamante (2009). En su acepción más amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

2.1.2.2. Clasificación

Bustamante (2009). La auditoría se la puede clasificar de dos maneras diferentes que son: por la procedencia del auditor y por el área de aplicación:

2.1.2.2.1. Procedencia del auditor

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

2.1.2.2.1.1. Auditoría interna

Bustamante (2009). Es el control que ejerce la alta gerencia sobre las actividades que realiza la empresa. El objetivo es contar con un dictamen interno de cada una de las áreas de la empresa y detectar las actuaciones del área administrativa, operacional y funcional de los empleados para realizar | el resultado de las operaciones que se están aplicando en la empresa.

Mantilla (2009). Es la que realiza el personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. También evalúa el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

2.1.2.2.1.2. Auditoría externa

Mantilla (2009.). Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de procedimientos sujetos a normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera, conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

Bustamante (2009). La auditoría interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son efectivos para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.

4.1.2.2.2. Por su área de aplicación

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

Auditoría financiera: se trata del estudio de un sistema contable y sus estados financieros para determinar la razonabilidad o no del contenido mostrado en los estados.

Auditoría administrativa: es la revisión del cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades en el área administrativa. Donde se logra evidenciar también las relaciones laborales existentes entre los integrantes de la empresa.

Auditoría operacional: se logra evaluar los procesos administrativo y las operaciones que se van desarrollando, esta auditoría tiene como objetivo emitir una opinión acerca de la habilidad que tiene la gerencia en el proceso administrativo, de su economía, eficiencia y eficacia.

Auditoría integral: se trata de la evaluación de las áreas financieras, operacionales y legales relacionadas a las operaciones económicas de la empresa auditada. El objetivo es emitir una opinión acerca de las normas contables, administrativas, y legales para lo cual se necesita de la participación de profesionales de diferentes especialidades.

Auditoría gubernamental: es la revisión que se realiza a una entidad gubernamental con la finalidad de evaluar el correcto desarrollo de las funciones de las áreas y de los procedimientos que se encuentran aplicados.

Auditoría Forense: es un examen objetivo que permite identificar y prever el fraude financiero.

Auditoría informática: es la revisión técnica especializada que se encuentra enfocada a la evaluación de los sistemas de procesamientos de datos y toda la información automatizada.

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

2.1.2.3. Norma de auditoría

Osorio (2007). Son las condiciones mínimas del perfil que debe poseer el Contador público, sus actitudes y aptitudes personales, para seguir obligatoriamente su aplicación en cada proceso de su actividad como auditor.

Bustamante (2009). Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) han sido emitidas por el American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) y son los principios a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante todo el proceso de auditoría. Para garantizar un trabajo de calidad se deberá llevar a cabo un cumplimiento total de las NAGA's, en consecuencia son reglas de cumplimiento estricto que regulan la conducta de los auditores.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se clasifican en:

Normas Generales: se determinan ciertos parámetros personales a los cuales deberán regirse los auditores, los mismos que son:

- Capacidad técnica e idoneidad.
- Actitud mental independiente.

- Debido cuidado profesional.

Normas de Trabajo de Campo: manera en la que se deberá realizar el trabajo de auditoría.

- Planificación del trabajo y supervisión
- Estudio del control interno
- Obtención de suficiente evidencia competente

Normas de Presentación del Informe: se refiere a la forma en la que se deberá presentar el informe:

- Conformidad de las declaraciones con los PCGA.
- Consistencia en la aplicación de los PCGA.
- Revelación adecuada.
- Expresión de la opinión.

2.1.2.4. Normas internacionales de auditoría

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

Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas son:

Cuadro 1. Normas internacionales de auditoría 100 – 199

N°	Contenido
100	Asuntos Introductorios
120	Contratos de Aseguramiento
200 – 299	Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría
200	Responsabilidades
210	Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados
220	Financieros
230	Términos de los Trabajos de Auditoría
240	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
250	Documentación
260	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de
300 – 399	Estados Financieros
300	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros
310	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
320	Planeación
400 – 499	Planeación
400	Conocimiento del negocio
401	Importancia relativa de la auditoría
402	Control Interno
500 – 599	Evaluación de riesgos y control interno
500	Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado.
501	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones
550	de servicios
560	Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
710	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
720	El dictamen del auditor sobre los estados financieros
800 – 899	Comparativos
800	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
810	Áreas Especializadas
900 – 999	El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial
910	El examen de información financiera prospectiva
920	Servicios Relacionados
930	Trabajos para revisar estados financieros
1000	– Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información
1100	financiera
1000	Trabajos para compilar información financiera
1001	Declaraciones Internacionales de Auditoría
1002	Procedimiento de confirmación entre bancos
1003	Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes
1004	Ambientes de CIS – Sistema de computadoras en línea
1005	Ambientes de CIS – Sistemas de base de datos
1006	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos
1008	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas
1009	La auditoría de bancos comerciales internacionales
1010	Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del
1012	CIS
	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros
	Auditoría de instrumentos financieros derivados

Fuente: www.adico.com.ec

2.1.2.5. Normas internacionales de auditoría y aseguramiento

Adico (2006). En este contenido de normas se introduce el término aseguramiento, el mismo que se ve relacionado eminentemente con el riesgo de auditoría, al cual el auditor trata de mitigar en todas las etapas de su trabajo, obteniendo un alto grado de confianza en los resultados finales del examen y sobre todo entregando credibilidad del contenido tanto de la información de los clientes como de la efectuada en la Auditoría.

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

Cuadro 2. Normas internacionales de auditoría y aseguramiento

Actividad	Contenido
Evaluación previa	Evaluación del entorno y desempeño del negocio en términos generales determinando posibles riesgos.
Presentación de oferta	Al conocer una organización, el Auditor obtiene un conocimiento razonable de su trabajo y allí presentará una oferta de trabajo.
Aceptación de un cliente	El rechazo de un examen de auditoría se da por la falta de colaboración de los clientes, así como la falta de preparación y conocimiento de las áreas por parte de los auditores.
Desarrollo de la auditoría	El auditor efectuará su trabajo siguiendo los parámetros que dictan los Principios de auditoría enmarcadas en las NAGAS, NIAS
Evaluación de riesgos en el desarrollo de la auditoría	El auditor deberá brindar la seguridad al cliente que el examen se efectúa con estándares de calidad que los resultados se ven respaldados en documentos
Obtención de niveles de certeza	La certeza constituye la confianza que se da a una aseveración efectuada por el cliente, la cual va a ser evaluada por el auditor.
Contratos de aseguramiento	El Auditor debe proveer un nivel de seguridad sobre la información que presenta el cierre y sobre la corrección realizada del examen de auditoría.
Controles de calidad	Un auditor debe acatar las normas de control de calidad que sean obligatorias en el país, dictadas por la autoridad de control.

Fuente: www.adico.com.ec

2.1.2.6. Técnicas de auditoría

Osorio (2007). Los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información Financiera que le permita emitir su opinión profesional.

2.1.2.7. Procedimientos de auditoría

Osorio (2007). Conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

2.1.2.8. La filosofía de la auditoría

Arens, et_al. (2007). Al desarrollar su filosofía de la auditoría, Mautz y Sharaf sostuvieron que hay cinco conceptos fundamentales en auditoría.

- Evidencia
- Debido cuidado del auditor
- Presentación adecuada
- Independencia
- Conducta ética

2.1.2.8.1. Evidencia

Alvin,et_al. (2008). Incluye información que es totalmente convincente como la lista del auditor de valores comerciales e información menos convincente como las respuestas a preguntas de los empleados del cliente. Es decir la evidencia incluye todas las influencias de la mente de un auditor.

2.1.2.8.2. Debido cuidado del auditor

Alvin, et_al. (2008). Se refiere a la revisión necesaria para llevar a cabo una auditoria. El ejercicio del debido cuidado requiere una revisión crítica a cualquier nivel de supervisión de trabajo efectuado y del criterio ejercido por quienes colaboran en la realización del examen o revisión.

2.1.2.8.3. Presentación adecuada

Alvin, et_al. (2008). Se refiere a los siguientes tres conceptos de auditoría.

1. Propiedad en la contabilidad
2. Desglose adecuado
3. Obligación del auditor

2.1.2.8.4. Propiedad en la contabilidad

Randal, et_al. (2007). Es un esfuerzo por resumir el concepto de propiedad de la contabilidad; esto es, la conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

2.1.2.8.5. Desglose adecuado

Alvin, et_al. (2008). Conixte en la idea de que el Auditor no ha desempeñado su función en relación al desglose necesario de la información financiera para terceras personas.

2.1.2.8.6. Obligación del auditor

Randal, et_al. (2007). La obligación de auditar es que, el auditor debe tomar medidas que protejan a los lectores de su informe de mal entendidos del alcance de su examen o sobre la naturaleza de su opinión.

2.1.2.9. Claves de auditoria

Arens, et al (2007). Durante el curso de un examen, el auditor independiente usara muchas claves o marcas de varias formas y tamaños y quizás colores, tanto en los registros de cliente como en sus papeles de trabajo personales. En cada firma de contadores estas marcas pueden o no ser estandarizadas. Si lo

están, cada marca tiene el mismo significado para todos los miembros de la firma. A continuación se presenta una lista parcial de las claves de auditoría.

Cuadro 3. Claves utilizadas en auditoría

CLAVES	DESCRIPCIÓN
√	Usase en los registros de asientos originales para indicar comparaciones con una factura u otro documento apropiado.
√/	Colóquese debajo de los totales verticales para indicar suma de columna. Colóquese frente a las cantidades en las cuentas del mayor para indicar la investigación de los pases procedentes de los registros del asiento original.
—	Colóquese debajo de una cantidad para indicar el último concepto examinado del periodo en curso.
•	En el registro de cheques, colóquese al lado de cada cheque pendiente, cuya cantidad se anotará en la conciliación del banco.
O	En el registro de cheques, colóquese al lado de cada cantidad comparada con el cheque ya pagado.
S	Úsese en la balanza de comprobación para indicar que debe prepararse una cédula.
\$	Una vez terminada la relación de que se habló arriba, colóquese una diagonal cruzando la \$.

Fuente: www.adico.com.ec

2.1.3. Auditor

Es aquella persona que lleva a cabo una auditoria, capacitado con conocimiento necesario para evaluar la eficacia de una empresa.

El auditor debe reunir, para el buen desempeño de su profesión característica como: sólida cultura general, conocimiento técnico, actualización permanente, capacidad para trabajar en equipo multidisciplinario, creatividad, independencia, mentalidad y visión integradora, objetividad, responsabilidad, entre otras. Además de esto, este profesional debe tener una formación integral y progresiva.

Mantilla (2009). Es un profesional con la responsabilidad de realizar la auditoría también es considerado como un inspector de la contabilidad, y su función es la de proporcionar credibilidad a los estados financieros.

En el pasado se consideraba que el auditor era únicamente la persona natural en el presente el auditor es la persona natural y/o la persona jurídica, siendo la tendencia a que principalmente es la persona jurídica, independiente de la forma legal que se utilice, es decir una (Organización Profesional) equipo de auditoría, red de firmas, “firma de contaduría pública registrada”. Como consecuencia de ello se regula toda la cadena de valor de la auditoría de estados financieros.

2.1.4.1. Ética Profesional

Alvin, et al. (2008). Es un elemento básico de la gestión institucional expresada en la moral y conducta individual y grupal de los funcionarios y empleados de una entidad, basadas en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en la sociedad.

Bustamante (2009). La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer.

A tal fin, existen cinco (5) conceptos generales, llamados también "Principios de Ética" las cuales son:

- Independencia, integridad y objetividad.
- Normas generales y técnicas.
- Responsabilidades con los clientes.
- Responsabilidades con los colegas.

Independencia, integridad y objetividad:

El auditor debe conservar la integridad y la objetividad y, cuando ejerce la contaduría pública, ser independiente de aquellos a quienes sirve.

Los conceptos de la ética profesional, sección ET 52-02 define la independencia como: "La capacidad para actuar con integridad y objetividad". Objetividad es la posibilidad de mantener una actitud en todas las cuestiones sometidas a la revisión del auditor.

El auditor debe expresar su opinión imparcialmente, en atención a hechos reales comprobables, según su propio criterio y con perfecta autonomía y, para tal fin, estar desligado a todo vínculo con los dueños, administradores e intereses de la empresa u organización que audite. Su independencia mental y su imparcialidad de criterio y de opinión deben serlo, no solamente de hecho, sino en cuanto a las apariencias también, por lo cual el auditor debe evitar cualquier entredicho que lo pueda vincular a situaciones que permitan dudar de tales cualidades.

2.1.4.2. Normas Generales y Técnicas

Bustamante (2009). El auditor debe observar las normas generales y técnicas de la profesión y luchar constantemente por mejorar su competencia y la calidad de sus servicios.

Las normas generales y técnicas son reglas de conducta que exigen la observancia de las normas relacionadas con la realización del trabajo. Así, las primeras indican que un miembro a quien mediante otro contador solicite consejo profesional sobre una cuestión técnica contable o de auditoría, debe consultar con el otro contador antes de proporcionar ese consejo a fin de asegurarse de que el miembro conoce todos los datos y hechos disponibles.

- **Responsabilidades con los clientes:**

Bustamante (2009). El contador público debe ser imparcial y franco con sus clientes y servirles lo mejor que pueda, con interés profesional por los intereses

de ellos, consecuente con sus responsabilidades para con el público y todo esto lo pondrá de manifiesto a través de independencia, integridad y objetividad.

Una responsabilidad fundamental del contador público es la que se refiere a la confidencialidad y al conflicto de intereses. La regla 301 (sección ET 301.01) dice que un miembro "...no revelará información confidencial alguna obtenida en el curso de un trabajo profesional, a menos que el cliente dé su consentimiento".

- **Necesidad de confidencialidad:**

Bustamante (2009). Tanto el sentido común como el concepto de independencia requieren que sea el auditor, no el cliente, quien decida qué información necesita el auditor para practicar una auditoría efectiva. En esa decisión no debe influir la creencia, de parte del cliente, de que cierta información es confidencial. Una auditoría eficiente y efectiva requiere que el cliente ponga en el auditor la confianza necesaria para ser sumamente franco al proporcionar información.

- **Confidencialidad y privilegio:**

Bustamante (2009). Con las excepciones indicadas, las comunicaciones entre el cliente y el auditor son confidenciales; es decir, el auditor no debe revelar la información contenida en la comunicación sin el permiso del cliente. Normalmente, sin embargo, esa información no es "privilegiada". La información es privilegiada si el cliente puede impedir que un tribunal o dependencia del gobierno tenga acceso a ella mediante un citatorio u orden de comparecencia.

- **Información Confidencial:**

Bustamante (2009). Los auditores y su personal tienen iguales responsabilidades que la administración en cuanto al manejo de la información confidencial: no utilizarla para provecho personal, ni revelarla a quienes

podieran hacerlo. Esas responsabilidades están claramente comprendidas en las estipulaciones generales del código de ética profesional.

- **Conflicto de intereses:**

Bustamante (2009). El temor de algunos clientes de que sus secretos les sean comunicados a los competidores es tan grande que se niegan a contratar a auditores entre cuyos clientes figure un competidor. Otros quedan satisfechos con la seguridad de que el personal encargado de su trabajo no tenga contacto con el personal del competidor. El precio de obtener tan alto grado de confidencialidad es la pérdida de los beneficios de una experiencia en el ramo que pueden aportar los auditores familiarizados con más de una empresa dentro del mismo giro. La experiencia indica que el riesgo de que se filtre información que tenga valor competitivo es sumamente bajo.

- **Responsabilidades con los colegas:**

Bustamante (2009). Aunque no hay actualmente reglas de conducta específicas que gobiernan la responsabilidad de un contador público con sus colegas, los conceptos de ética profesional establecen el principio fundamental de cooperación y buenas relaciones entre los miembros de la profesión. La sección ET 55.01 expresa que un contador debe "tratar con sus colegas en forma de que no disminuya su reputación y bienestar". Además, al ofrecer sus servicios, no tratará de desplazar a otro contador en forma que lo desacredite. De manera que, si bien la competencia entre auditores es fuerte, sus acciones deben estar gobernadas por la cortesía profesional debida a los colegas.

- **Responsabilidad legal**

Bustamante (2009). Esta impuesta por la sociedad como un requerimiento mínimo para quienes reciben un reconocimiento profesional. Está especificada en las leyes y en los estatutos de las agencias regulatorias.

Son muchas las responsabilidades generales por la profesión derivadas de estipulaciones legales. Amanera de síntesis se trata de dar una idea de este tema a continuación:

- **Responsabilidad ante los clientes:**

El auditor tiene una relación contractual "de carácter derivado" con su cliente; en esta circunstancia es claro, de acuerdo con el derecho común, que el profesional es responsable ante su cliente por negligencia en grado simple y, en consecuencia, también lo será por negligencia en grado grave o por fraude. Por muchos años los auditores han tenido buen cuidado de hacer saber claramente a sus clientes que una auditoria normal de estados financieros no lleva la intención de descubrir desfalcos e irregularidades similares y así, el no hacerlo no puede ser motivo para demandarlo según la "Responsabilidad por fraudes y actos ilegales".

- **Responsabilidad ante terceras personas:**

El problema de la responsabilidad ante terceras personas, conceptualmente, es equilibrar el derecho que razonablemente tiene el auditor de protegerse contra reclamaciones de personas desconocidas (y algunas veces innumerables), de quienes el auditor no tiene razón para sospechar que contarán con los resultados de su trabajo por un lado, y por el otro, lo que se considera como una importante política del Estado de proteger a todas esas terceras personas que confían en los estados financieros dictaminados contra los efectos adversos de la práctica profesional.

2.1.4.3. Papel del T.S.U en Informática Dentro de la Auditoria

Bustamante (2009). El técnico superior en informática debe ser técnicamente idóneo, y tener las habilidades y los conocimientos necesarios para realizar el trabajo como auditor. Deberá planificar el trabajo de auditoria para satisfacer los objetivos y para cumplir con las normas aplicables de ética profesional. Debe recibir la supervisión apropiada para proporcionar la garantía de que se cumpla con los objetivos de la auditoria y que se satisfagan las normas

aplicables de auditoría profesional. También deberá obtener evidencia suficiente, confiable, relevante y útil para lograr de manera eficaz los objetivos de la auditoría.

2.1.4. Auditoría financiera

2.1.4.1. Definición

Osorio (2007). Es el examen crítico que realiza un auditor independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

Alvin, et al (2007). Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) ha sido elaborada de acuerdo con el criterio establecido. Por lo general, los criterios son GAAP, (General and Accepted Accounting Principles) son los principios de contabilidad generalmente aceptados” aunque también es común realizar Auditorías de estados Financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen error importante u otras declaraciones erróneas.

2.1.4.2. Objetivo o propósito auditoría financiera

Mora (2008). El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera.

El Comité Técnico de la Contaduría Pública en su pronunciamiento No. 7 plantea la siguiente definición y objetivos de la auditoría financiera:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

El propósito de una auditoría a los estados financieros no es descubrir fraudes, sin embargo, siempre existe la posibilidad de obtener cifras erróneas como resultado de una acción de mala fe, ya que puede haber operaciones planeadas para ocultar algún hecho delictivo. Entre una gran diversidad de situaciones, es posible mencionar las siguientes:

- Omisión deliberada de registros de transacciones.
- Falsificación de registros y documentos.
- Proporcionar al auditor información falsa.

2.1.4.3. Importancia de la auditoría

Mora (2008). Se puede considerar que la Auditoría Financiera, hoy por hoy, es una de las herramientas imprescindibles para el desarrollo de las entidades debido a que la misma permite establecer la situación financiera real de la empresa.

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

El objetivo principal que persigue la Auditoría Financiera es emitir una opinión acerca de los estados financieros, determinando si los mismos presentan de

una manera razonable la información y así lograr determinar los posibles errores.

2.1.4.4. Evolución de la auditoría

Mora (2008). La evolución de la auditoría la podemos dividir en cuatro fases, que se describen a continuación:

Cuadro 4. Fases de la auditoría

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

Fuente: www.adico.com.ec

2.1.4.5. Características de la auditoría financiera

Mora (2008). El auditor financiero, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.

Las características del medio externo y sus iteraciones con la empresa, caen dentro del ámbito de la auditoría financiera.

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría financiera en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- La Auditoría financiera debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.

2.1.5. Fases de la auditoría financiera

Bustamante (2009). El proceso de auditoría se divide en cuatro fases que se detallan a continuación:

2.1.5.1. Fase I. Planificación

Según la NIA 300 planificar es:

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

La fase de la planificación implica el conocimiento de todas las operaciones que serán examinadas en la auditoría con la finalidad de, mediante la aplicación de ciertos procedimientos, evaluar el control interno aplicado en la

empresa. Por otro lado se logrará determinar el riesgo inherente y el riesgo de control.

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

2.1.5.1.1. Planificación preliminar

Altamirano (2006). La planificación preliminar nos permite conocer con mayor profundidad la empresa a ser auditada, en esta etapa se revisa archivos, se realiza entrevistas y visitas a las instalaciones para conocer el funcionamiento del sistema de información y el sistema de contabilidad.

Badillo (2009). El resultado de aplicar la planificación preliminar es que el auditor se encuentra en la capacidad de asignar un porcentaje de riesgo inherente que se maneja en el desarrollo de la auditoría, mediante el conocimiento del control interno. Además servirá para establecer una estrategia para la ejecución de la Auditoría y diseño del enfoque del examen.

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

2.1.5.1.2. Planificación específica

Altamirano (2006). Esta fase nos permite analizar la información que se ha recopilado en la etapa anterior y se reafirma el porcentaje de riesgo inherente y de control que se aplicaría. El riesgo de control permite realizar la planificación específica y determinar qué tipo de pruebas se pueden aplicar ya sean estas de cumplimiento, sustantivas y de doble propósito.

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

Ingresos, ventas, recaudos.

Egresos, compras, desembolsos.

Transformación, producción.

Nómina.

Estructura del capital.

Administración del capital.

2.1.5.2. Fase II. Análisis de Control Interno

Coopers y Lybrand (2005). El control interno está compuesto por el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Mora (2008). El control interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía para proteger sus activos, para protegerse contra erogaciones impropias de sus activos, para protegerse contra la ocurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para juzgar la eficacia de las operaciones, para medir la adhesión a las políticas establecidas por la compañía.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

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

Control interno previo: es aquel que se realiza antes que se ejecuten las operaciones y actividades.

Control interno concurrente: es aquel que se realiza durante la ejecución de las operaciones o actividades.

Control interno posterior: es el examen de las operaciones administrativas y financieras, realizado con posterioridad a la ejecución de las mismas, a su vez se clasifica en: preventivo, detectivo y correctivo.

2.1.5.2.1. División del control interno

Charles et al (2006). Dos subdivisiones de control interno son reconocidos en auditoria (1) el administrativo y (2) el contable:

a. Control administrativo

Charles et al (2006). Incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que conciernen procesos de decisión que conducen a la autorización de transacciones por parte de los administradores, y representan el punto de partida para establecer el control contable sobre las transacciones.

b. Control contable

Charles et al (2006). Comprenden el plan de organización, los procedimientos y registros que se relacionan con la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros y por lo tanto están diseñados para proporcionar seguridad razonable que:

- a) Las transacciones se ejecutan de conformidad con autorización general o específica de la administración.

- b) Las transacciones se registran conforme se requiere (1) para permitir la adecuada preparación de Estados Financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o cualquier otro criterio aplicable a tales estados (2) para mantener un adecuado control de los activos.

- c) Acceso a los activos tan solo se permite con la debida autorización de los administradores.

Los sistemas de control interno pueden ser:

- **COSO**

Coopers y Lybrand (2005). El informe elaborado por el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (Informe de organismos patrocinadores) conocido como INFORME COSO, define un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Los elementos de control interno son:

Ambiente de control: enmarca el tono de la organización, influenciado la conciencia del riesgo en su personal. Este es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura. Este componente establece una filosofía de gestión integral de riesgo.

Evaluación del riesgo: permite que una entidad entienda el grado en el cual los eventos potenciales pudieran afectar los objetivos del negocio. Se puede determinar dos tipos de riesgo; el inherente y el residual.

Sistemas de información y comunicación: la información relevante, debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada en la oportunidad y forma adecuada. Los sistemas de información deben apoyar al toma de decisiones y la gestión de riesgo. La comunicación interna debe proveer al personal y a la organización un ambiente de retroalimentación.

Actividades de control: políticas y procedimientos que ayudan a la gerencia a asegurar que las respuestas a los riesgos son ejecutadas, de forma apropiada y oportuna. Están presentes en todos los niveles y áreas funcionales de la organización para lograr los objetivos del negocio. Las actividades de control usualmente involucran el establecimiento de una política y los procedimientos para ejecutar la política. Los controles pueden ser preventivos, detectivos y correctivos.

Monitoreo: el COSO es monitoreado, evaluando la presencia y funcionamiento de sus componentes a los largo del tiempo. La eficacia de los otros componentes del COSO se sigue mediante: las actividades de supervisión continua y las evaluaciones separadas.

- **COSO II**

Coopers y Lybrand (2005). El Enterprise Risk Management (ERM) Es un proceso, efectuado por el Comité Ejecutivo de una Entidad, la Gerencia y demás personal, aplicado en un estratégico conjunto y a través de toda la Empresa, designado para identificar potenciales eventos que puedan afectar a la Entidad, y gerenciar los riesgos de acuerdo al apetito sobre dichos riesgos, para proveer razonable aseguramiento acerca del cumplimiento de los objetivos corporativos.

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

Respuesta al riesgo: las respuestas deben ser evaluadas en función de alcanzar el riesgo residual alineado con los niveles de tolerancia al riesgo.

Identificación de eventos: se identifican eventos potenciales que si ocurren pueden afectar a la entidad. Base para los componentes: evaluación de riesgos y respuesta al riesgo. En este componente se identifican los eventos con impacto negativo y con impacto positivo.

Establecimiento de objetivos: dentro del marco de la definición de la misión y visión, la gerencia establece las estrategias y los objetivos. Los objetivos pueden ser: estratégicos, operacionales, reporte y cumplimiento.

- **MICIL**

Coopers y Lybrand (2005). En una primera etapa, el marco integrado de Control Interno fue desarrollado por los requerimientos de los auditores externos, como base para determinar el grado de confiabilidad en las operaciones realizadas y las registradas, a partir de su evaluación con el desarrollo de las funciones de control y Auditoría profesional las organizaciones han llegado a crear y constituir las “direcciones ejecutivas de auditoría interna” (DEAI) de las entidades y empresas, cuya principal actividad está dirigida a la evaluación del control interno orientado hacia la evaluación de los riesgos respecto al eficiente uso de los recursos, el eficaz logro de los objetivos para los cuales se creó la entidad.

- **CORRE**

Coopers y Lybrand (2005). Marco Integrado - CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS ECUADOR – (CORRE), publicado por el Proyecto Anticorrupción “SÍ SE PUEDE”, en el año 2006. Con pequeñas modificaciones al concepto general de COSO, al control interno se lo define como: Un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

2.1.5.2.2. Herramientas para evaluación del control interno

Deloitte y Touche (2000). El auditor dispone de las siguientes herramientas para la evaluación del control interno:

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

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

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

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

Cuestionarios de control interno: se encuentra conformado por una serie de preguntas lógicamente ordenadas y clasificadas relacionadas con una etapa de transacciones.

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

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

Matriz riesgo: no solamente es una forma de evaluar el control interno, también es una forma de pensar, de planificar, de delegar, de adoptar decisiones y resolver problemas, y de ver la organización en su totalidad.

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

Arens, et al (2007).Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Es decir que el riesgo es una probabilidad o un peligro existente en una actividad determinada durante un periodo definido, también lo podemos entender como el potencial de pérdidas que existe asociando a una operación productiva, cuando cambia en forma no planeada las condiciones definidas como estándares para garantizar el funcionamiento de un proceso o del

sistema productivo en su conjunto.

2.1.5.2.3. Riesgos de auditoría

Mantilla (2005). Es la probabilidad de que ocurra o no un evento y como consecuencia de éste se vea afectada la opinión del auditor en el informe. Es el riesgo que los auditores no logren modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que están materialmente errados. El riesgo se puede dar debido a que los estados financieros o la información suministrada al auditor estén afectados por una distorsión material o normativa.

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

2.1.5.2.3.1. Tipos de riesgos de auditoría

Los tipos de riesgos de auditoría son:

Riesgo inherente: error propio de la naturaleza del negocio o de las cuentas que se aplican en el proceso contable, son errores que no se pueden prever. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas de cumplimiento que se aplicarían.

Riesgo de control: determinado por la posibilidad o probabilidad de que un error de que hecho existe no sea detectado ni corregido por los mecanismos o actividades de control interno de la organización. El auditor realizará procedimientos de auditoría para detectar errores más no para corregirlos. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas sustantivas que se aplicarían.

Riesgo de detección: es el riesgo de que una vez aplicados los procedimientos de auditoría, lleve a los auditores a concluir de que una cuenta

de los estados financieros no está materialmente errada, cuando de hecho si existe error.

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

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

2.1.5.2.3.2. Evaluación de riesgos

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

Riesgo alto: va desde el 0 al 50% de confianza.

Riesgo moderado: va desde el 51 al 75% de confianza.

Riesgo bajo: va desde el 76 al 100% de confianza.

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

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

2.1.5.3. Fase III. Ejecución del trabajo

Estupiñan (2005). En esta fase el auditor se encarga de realizar diferentes tipos de pruebas, técnicas, procedimientos, análisis de los estados financieros

e indicadores financieros para llegar a determinar la razonabilidad o no de los mismos, y obtener la suficiente evidencia que sustente el informe de auditoría.

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

Es aquí donde se generan los papeles de trabajo como:

Certificaciones y confirmaciones.

Hojas de análisis y cálculos.

Papeles narrativos.

Hoja de resumen de ajustes y reclasificaciones.

Libros mayores de cuentas.

Hojas de trabajo relativas a los saldos de cuentas.

Cédulas sumarias y analíticas.

Los elementos de la fase de ejecución son:

Van Horne (2005). El método vertical se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados.

En el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara la contabilidad contra el presupuesto.

Van Horne (2005). Las razones financieras dan indicadores para conocer si la entidad sujeta a evaluación es solvente, productiva, si tiene liquidez, etc.

Algunas de las razones financieras son:

- Capital de trabajo.- esta razón se obtiene de la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante. Representa el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación.
- Prueba del ácido.-es muy usada para evaluar la capacidad inmediata de pago que tienen las empresas. Se obtiene de dividir el activo disponible (es decir el efectivo en caja y bancos y valores de fácil realización) entre el pasivo circulante (a corto plazo).
- Rotación de clientes por cobrar.- este índice se obtiene de dividir los ingresos de operación entre el importe de las cuentas por cobrar a clientes. Refleja el número de veces que han rotado las cuentas por cobrar en el período.
- Razón de propiedad.- refleja la proporción en que los dueños o accionistas han aportado para la compra del total de los activos. Se obtiene dividiendo el capital contable entre el activo total.
- Razones de endeudamiento.- esta proporción es complementaria de la anterior ya que significa la proporción o porcentaje que se adeuda del total del activo. Se calcula dividiendo el total del pasivo entre el total del activo.
- Razón de extrema liquidez.- refleja la capacidad de pago que se tiene al finalizar el período. Se obtiene de la división de activo circulante entre el total de pasivos. Representa las unidades monetarias disponibles para cubrir cada una del pasivo total. Esta situación sólo se presentaría al liquidar o disolver una empresa por cualquier causa.
- Valor contable de las acciones.- indica el valor de cada título y se obtiene de dividir el total del capital contable entre el número de acciones suscritas y pagadas.

- Tasa de rendimiento.- significa la rentabilidad de la inversión total de los accionistas. Se calcula dividiendo la utilidad neta, después de impuestos, entre el capital contable.

2.1.5.3.1. Técnicas de auditoría

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

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

2.1.5.3.2. Clases de técnicas

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

Técnica Verbal: se llega a obtener información oral mediante las investigaciones que se realiza tanto al personal que se encuentra dentro o fuera de la empresa con la finalidad de obtener una idea completa acerca del control interno, los procedimientos y en definitiva situaciones que se lleguen a considerar relevantes para el trabajo de auditoría.

La evidencia que se logre obtener deberá ser plasmada en papeles de trabajo hechos por el auditor, en donde se logre visualizar las partes involucradas y los aspectos tratados.

Las técnicas verbales pueden ser:

Indagación

Encuestas y cuestionarios.

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

Las técnicas oculares pueden ser:

Observación.

Comparación o confrontación.

Revisión selectiva.

Rastreo.

Técnica Documental: el auditor deberá obtener información escrita que le ayude a sustentar las afirmaciones y análisis realizados.

Se pueden encontrar los siguientes tipos de técnicas:

Comprobación.

Computación.

Revisión analítica

Estudio general

Técnica Física: el auditor realiza un reconocimiento real de la situación que se presenta con el objetivo de presenciar los hechos en el tiempo y en el espacio ocurrido.

La técnica que se emplea es:

Inspección

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

Se puede aplicar de las siguientes formas:

Análisis

Conciliación

Confirmación.

Cálculo.

2.1.5.3.3. Procedimientos y prácticas

Prácticas: son las operaciones de auditoría que no se las puede considerar como técnicas efectuadas como parte del examen, son realizadas por el auditor en base a la experiencia adquirida. Un ejemplo de práctica puede ser una revisión de operaciones seleccionadas al juicio del auditor.

Procedimientos: son un conjunto de técnicas de investigación aplicables a un grupo de hechos relacionados a los estados financieros, estudiados por el auditor, mediante los cuales se obtendrá suficientes bases para sustentar la opinión. En definitiva, un procedimiento es la combinación de dos o más técnicas de auditoría.

2.1.5.3.4. Pruebas

Estupiñan (2005). Son los procedimientos utilizados por los auditores para la obtención de evidencia comprobatoria. Por otro lado, permiten al auditor obtener el conocimiento suficiente sobre la entidad a ser auditada y contribuyen al cumplimiento del trabajo.

2.1.5.3.5. Tipos de pruebas

Estupiñan (2005). Las pruebas que utiliza el auditor para el desarrollo de sus actividades pueden ser de tres tipos:

Pruebas de control o de cumplimiento: este tipo de pruebas son diseñadas por el auditor con el objetivo de conseguir evidencia suficiente que garantice una seguridad razonable de que los controles establecidos en la empresa están siendo efectivos y correctamente aplicados. Las pruebas de control están directamente relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante. La profundidad y extensión de cada una de las pruebas dependerá del cliente al ser auditado, el criterio y experiencia del auditor.

Pruebas sustantivas: son pruebas diseñadas con el objetivo de conseguir evidencia que permita comprender la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por los sistemas de contabilidad. Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejm. Un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.

Pruebas analíticas: se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su cumplimiento. Este tipo de comparaciones se las puede hacer entre dos tipos de variables sobre la base de una premisa para hacer una proyección.

2.1.5.3.6. Evidencia

Fleitman (2000). Es una información que sirve para corroborar o refutar los datos cuantitativos o cualitativos que se encuentra en los estados financieros, los cuales deben ser presentados de acuerdo a ciertos criterios establecidos.

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

2.1.5.3.6.1. Características de la evidencia

Estupiñan (2005). Hay ciertas características que debe cumplir la evidencia para ser una prueba útil para la auditoría:

Suficiente: la cantidad necesaria para demostrar un hecho, las mismas que dependerán del alcance de las pruebas.

Pertinente: deberá tener una relación directa el hecho con el objetivo de la auditoría.

Competente: si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable. Calidad de la evidencia.

2.1.5.3.6.2. Clases de evidencia

Se detalla a continuación las cuatro clases de evidencia:

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

Evidencia testimonial: declaraciones de fuentes externas tales como clientes, distribuidores, abogados, instituciones financieras y de fuentes internas que es el mismo cliente a ser auditado. Los auditores obtendrán y evaluarán las

respuestas de confirmaciones, cartas a abogados, informes de especialistas, obtención de declaraciones escritas.

Evidencia documentaria: se examinará documentos creados dentro o fuera de la empresa ha ser auditada. El auditor analizará documentos, punto por punto, que vayan desde el registro de transacciones hasta el registro de la contabilidad.

Evidencia analítica: son cálculos independientes realizados por los auditores para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros efectuados por el cliente a ser auditado. Con el objetivo de realizar comparación de información con su respectivo análisis.

2.1.5.3.7. Hallazgos de auditoría

Osorio (2007). Los hallazgos de auditoría son hechos que se desvían de criterios previamente establecidos.

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

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

2.1.5.3.7.1. Atributos del hallazgo de auditoría

Los atributos del hallazgo de auditoría son:

Condición: es la situación que encuentra el auditor tal y como se presenta en ese momento. Las situaciones típicas pueden ser: criterios que no se han aplicado o que se aplican parcialmente y objetivos propuestos no alcanzados o alcanzados parcialmente.

Criterio: es la situación en la que debía haberse encontrado la condición, son normas, leyes, reglamentos en las que deberían basarse la empresa para desarrollar las actividades.

Causa: que origina la diferencia encontrada entre criterio y condición. Muchas veces la causa se encuentra originada por la falta de capacitación, falta de control o de entendimiento de normas.

Efecto: es el resultado de no haber cumplido con ciertos criterios para el desarrollo de las actividades. El efecto deberá ser cuantificable.

2.1.5.3.8. Papeles de trabajo

Son el conjunto de documentos fehacientes que contienen los datos y toda la información que el auditor ha podido recolectar durante el proceso de auditoría.

En los papeles de trabajo se realiza una descripción tanto de las pruebas como de los resultados obtenidos para que de esta manera se logre sustentar la opinión emitida en el informe.

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

Osorio (2007). Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los

papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores, de manera que en conjunto constituyan un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones tomadas para llegar a formarse la opinión. Constituyen, por tanto, el nexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría. El propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación y realización de la auditoría, en la supervisión y revisión de la misma y en suministrar evidencia del trabajo realizado, de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, opiniones, comentarios y recomendaciones incluidos en el informe.

2.1.5.3.8.1. Propósitos que cumplen los papeles de trabajo de la auditoría

Mantilla (2009). Los papeles de trabajo de la auditoría preparados por un auditor independiente, sirven como eslabón que une el informe de auditoría y los registros y datos del cliente. En cierto sentido, constituyen la prueba de la validez de los registros del cliente y del informe de auditoría. Los papeles de trabajo también indican el grado de confianza en los sistemas de control interno y en la auditoría interna, como lo indican los comentarios relativos al control interno y la auditoría financiera que aparecen en los diversos papeles de trabajo.

Otro de los propósitos de los papeles de trabajo es servir al contador público titulado como base para revisar la ejecución del trabajo de los miembros del personal. Los papeles de trabajo sirven como guía para auditorías subsecuentes al mismo cliente. Finalmente, si son robados los registros de un cliente, se extravían, queman o alteran; los papeles completos de trabajo probarán su validez en la reconstrucción de los registros.

2.1.5.3.8.2. Información mínima que deben contener los papeles de trabajo

Mantilla (2009). En general, todo papel de trabajo debe contener como mínimo:

- **Encabezamiento:** Incluirá el nombre de la entidad pública, ejercicio económico, tipo de auditoría y área o componente específico, objeto de la auditoría.
- **Referencias:** Cada papel de trabajo tendrá su propia referencia, y deberá indicar las hojas de trabajo relacionadas de acuerdo con un sistema de referencias cruzadas o correferencias que permita la revisión.
- **Fecha e Identificación de quién preparó el papel de trabajo:** Mediante rúbrica de la persona que ha contribuido a su elaboración, así como la fecha de realización.
- **Fecha e Identificación de quién supervisó el trabajo:** Mediante iniciales de la persona que revisó el trabajo realizado, como constancia de la supervisión efectuada.
- **Referencia al paso del programa de trabajo:** A fin de conocer el objetivo de preparación de la cédula.
- **El análisis realizado:** El mismo estará en función a la ejecución de los procedimientos de auditoría a fin de cumplir con lo definido en los programas de trabajo.
- **Alcance del trabajo:** Relacionando el análisis realizado con el total del rubro, cuenta u operación, objeto del examen, indicando el tamaño de las muestras y la forma de su obtención.

- **Método de muestreo:** Cuando sea aplicable será necesario hacer referencia al método de muestreo aplicado.
- **Fuente de la información obtenida:** Se señalará los registros contables o archivo en base al cual fue preparada la cédula, referencia a los documentos base y las personas que la facilitaron.
- **Explicación de las marcas de auditoría utilizadas:** En la parte inferior de la cédula se deberá realizar una descripción del significado de las marcas de auditoría utilizadas en la misma, en el caso de que ésta explicación se encuentre en otra cédula se hará referencia a la misma.
- **Conclusiones:** Cuando corresponda, se realizará una exposición sucinta de los resultados logrados con el trabajo, una vez finalizado.
- **Documentación preparada o proporcionada por la entidad:** En el caso de que la cédula haya sido confeccionada y proporcionada por la entidad, en ésta se deberá consignar las iniciales PPE (papel proporcionado por la entidad) y se registrará el trabajo realizado y las referencias y correferencias necesarias, a fin de establecer la utilidad de incluir estas cédulas como parte de los papeles de trabajo.

2.1.5.3.9.3. Características

Mantilla (2009). Aunque el diseño de los papeles de trabajo depende de los objetivos planteados, existen ciertas características que deben poseer:

En los papeles de trabajo deberá contener información como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.

Los papeles de trabajo deberán poseer referencias cruzadas para ayudar el archivo y organización. Deberán mostrar con claridad el trabajo de auditoría

realizado. Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado. Son de propiedad de la firma auditora.

2.1.5.3.10. Archivos de auditoría

Mantilla (2009). El auditor ha adoptado ciertas metodologías para el archivo de los papeles de trabajo, los cuales se mencionan a continuación:

Archivo Permanente: en este tipo de archivo se reúnen los documentos que naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. En base a este archivo se puede realizar la planificación y programación, se lo estructura en el desarrollo de la primera auditoría y se va actualizando en las posteriores.

Archivo Corriente: se mantienen todos los documentos que se generan en el desarrollo de la auditoría los mismos que sirven para sustentar los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones que el auditor emite en el informe. Se mantiene un archivo corriente para cada examen de auditoría.

2.1.5.3.11. Índice de los papeles de trabajo

Mantilla (2009). El índice de auditoría viene a ser la clave que tiene cada uno de los documentos con la finalidad de facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y rápida localización. Generalmente el índice deberá ir ubicado en la parte superior derecha del papel de trabajo para una mejor visibilidad.

Mediante este índice se puede saber de qué papel se trata de donde viene y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo. En teoría no importa qué sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico y ser suficientemente elásticos para posibles modificaciones. No existe regla alguna que indique el sistema que se debería utilizar para la indexación, pero generalmente se utilizan letras y números, así:

Cuadro 5. Índices de papeles de trabajo

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

Fuente: www.adico.com.ec

2.1.5.3.11.1. Referencia de los papeles de trabajo

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

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

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

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

2.1.5.3.11.2. Marcas de auditoría

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

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

2.1.5.4. Fase IV. Comunicación de resultados

Mantilla (2009). En esta fase el auditor da a conocer el Informe de Auditoría, lo cual es el resultado de la elaboración de todo el proceso realizado, pero antes de emitir el informe se deberá primero realizar la elaboración del borrador del informe. El último día de trabajo del auditor en la empresa auditada se realiza la discusión del borrador con las autoridades correspondientes, esto tiene como finalidad llegar a un acuerdo de mejora con los funcionarios que tienen relación con la actividad o cuenta auditada. Una vez realizada las correcciones necesarias se da lectura del borrador del informe para proceder a la elaboración del informe final.

En el informe de auditoría está conformado por:

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

Párrafo introductorio: se cita lo siguiente:

Se mencionan los cuatro estados financieros que han sido auditados.

Se determina el período de análisis.

Se aclara que los estados financieros son de responsabilidad de la administración y que la responsabilidad del Auditor es únicamente emitir el informe.

Párrafo de alcance: se describe lo siguiente:

Que la auditoría ha sido realizada en base a las NAGA's, las mismas que exigen una planificación y ejecución del trabajo para tener una certeza razonable en los estados financieros.

Se explica que el examen de auditoría se genera a base de las pruebas selectivas y que se ha aplicado para evaluar si los estados financieros están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Se aclara que la auditoría ayuda a tomar mejores decisiones.

Párrafo de opinión: aquí es donde se presenta la opinión profesional de un auditor, la misma que puede ser:

Limpia o sin salvedades: el auditor señala que las cuentas auditadas expresan la fiel imagen del patrimonio y de la situación financiera, además contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Con salvedades: Es la que expresa en el párrafo de opinión que "excepto por" o "con la excepción de", los efectos del o los asuntos relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde conste aquella, los Estados Financieros se presentan razonablemente.

Adversa: esta opinión manifiesta que las cuentas examinadas NO presentan una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios y normas contables. Para

llegar a esta opinión es necesario que el auditor haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas, defectos en la presentación de la información que a criterio del auditor afectan a las cuentas anuales.

Abstención de opinión: Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas auditadas se manifestará en el informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. Básicamente la abstención de opinión se da por limitaciones al alcance de la auditoría e incertidumbres.

Carta a la gerencia: en esta carta se encuentran el resultado de haber realizado la evaluación del control interno, es una adición que el auditor puede entregar a las autoridades. Se encuentra integrada por: Observaciones y recomendaciones.

Observaciones.- son juicios del auditor basados en los hallazgos, luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad, estas deben ser formuladas en forma objetiva e independiente.

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

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

Notas a los Estados Financieros: establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables significativas seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables.

La revelación de los más importantes juicios de esta naturaleza permite a los usuarios de los estados financieros comprender mejor cómo se aplican las políticas contables, así como hacer comparaciones entre entidades con respecto a los fundamentos sobre los que la gerencia efectúa dichos juicios.

La primera nota a los estados financieros (es decir, la nota ubicada antes de la declaración de cumplimiento) suele presentar información general acerca de la entidad que informa. Generalmente, esta nota incluye:

- (i) información acerca del domicilio y la forma legal de la entidad, el país en el que se ha constituido y la dirección de su sede social (véase el párrafo 3.24(a));
- (ii) una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades (véase el párrafo 3.24(b); y
- (iii) la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido dicha autorización (véase el párrafo 32.9).

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y duración de la investigación

La presente investigación se realizó en Auto Color, empresa que tiene como principal actividad la distribución al por menor de pinturas para automotores en general, decorados de interiores y exteriores de bienes inmuebles. Auto Color se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba en la Av. Eliceo Flor y Eplicachima, provincia de Chimborazo, cuyas situación geográfica es de -1.01667 latitud Sur y de -79.4833 longitud Occidental.

La duración del presente trabajo de investigación fue 6 meses.

3.1.2. Materiales y equipos

Cuadro 6. Materiales para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.

Descripción	Cantidad
MATERIALES	
Cuadernos	2
Fotografías	15
Anillados	10
Empastado	9
CD	10
Lápices	10
Resma de papel Bond	5
Borradores	3
Esferos	4
Clips	40
Carpetas	10
Libros	10
Tóner negro	5
Tóner de color	5

Grapadora	1
Perforadora	1
EQUIPOS	
Cámara fotográfica	1
Computadora	1
Impresora	1
Memory Flash	2
SOFTWARE	
Microsoft Word	1
Microsoft Excel	1
Internet	1

Elaborado: La autora

3.1.3. Tipos de investigación

La ejecución de la auditoría financiera se desarrolló de manera cualitativa y cuantitativa para conocer la veracidad e integridad de los estados financieros y valores que incidieron en el estudio. Predominó la modalidad cuantitativa ya que se requiere una investigación en valores monetarios con un trabajo de campo profundo de estudio.

3.1.3.1. Bibliográfica

Este tipo de investigación permitió relacionar al momento de acudir a la biblioteca o el internet, obras, investigaciones anteriores, material inédito, documentos legales, para obtener la información necesaria, es decir que el énfasis de la investigación está en el análisis teórico y conceptual; hasta el paso final de la elaboración del informe o propuesta sobre el material registrado de la empresa Auto Color.

3.1.3.2. De campo

Mediante este tipo de investigación fue necesario recurrir hasta la ciudad de

Riobamba en la empresa Auto Color para recopilar la información primaria; estados financieros, reportes de transacciones contables antecedentes del negocio y estadísticas, entre otros, teniendo así como ventajas la realidad y dificultades que de alguna forma se darán solución estando en el lugar donde se produce los acontecimientos como son las instalaciones de la entidad, y el contacto directo con el personal que labora en la empresa Auto color.

3.1.3.3. Descriptiva

La presente investigación tuvo como objetivo la revisión de la información financiera y contable, analizar las políticas y el control interno de la empresa Auto Color para de esta manera lograr emitir una opinión sobre la situación actual de la empresa.

3.1.4. Métodos de investigación

3.1.4.1. Investigativo

Mediante la aplicación del método investigativo, se obtuvo la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo, el cual estuvo enfocado en la realización de la auditoría financiera a la empresa Auto Color.

3.1.4.2. De observación

Este método se utilizó para establecer la realidad actual y el registro documental detallado de los pormenores en el área financiera de la empresa Auto Color.

3.1.4.2. Analítico

Es el que se basa en la descomposición o separación del problema investigado en diversas partes o elementos que lo constituyen, es así que

permitió determinar los índices financieros para establecer la situación real de la empresa.

3.1.4.3. Sistémico

El método sistémico es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. Consiste en la reunión racional de varios elementos dispersos en una nueva totalidad. Este método se utilizó en el planteamiento de la hipótesis del proceso investigativo que se aplicó a la empresa Auto Color.

3.1.4.4. Inductivo

Es aquel que parte de los datos particulares para llegar a conclusiones generales, es decir que mediante el planteamiento y formulación del problema de investigación, se estableció las causas y efectos que inciden en los procesos contables mantenidos antes de la auditoría en la empresa.

3.1.4.5. Deductivo

Este método permitió conocer cada una de las labores administrativas – contables que se realiza en la empresa para establecer los puntos de análisis y estimar su influencia en los costos de ventas y rentabilidad, mismo que permitirá llegar a conclusión específicas de Auto Color.

3.1.5. Fuentes

3.1.5.1. Primarias

Personal administrativo de Auto Color quienes facilitaron la información necesaria (documentos administrativos y registros contables del año 2011) para poder cumplir con el objetivo propuesto.

3.1.5.2. Secundarias

Se utilizó libros, revista, tesis, internet, entre otros se pudo redactar el marco teórico de acuerdo a las variables de estudio para sustentar la hipótesis y problemática de la investigación.

3.1.6. Técnicas e instrumentos de evaluación

3.1.6.2. Entrevista

Las entrevistas que se utilizaron para recabar información en forma verbal, a través de un cuestionario de preguntas que propuso el investigador. El mismo que fue dirigido al gerente (1), contadora (1), auxiliar de contabilidad y cajera (1) y personal de venta (3) en forma individual.

3.1.6.3. Cuestionario

La encuesta es un estudio observacional que consiste en buscar, recaudar datos de información por medio de un cuestionario prediseñado. Dicho documento se aplicó a 6 personas que integran la empresa Auto Color

3.1.6.4. Observación directa

Esta técnica consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

Se la realizó mediante la visita a la empresa Auto Color, lo cual permitió tener un criterio sobre el proceso y sistema de comercialización.

3.1.6.5. Documental

Se consideró información documental, a toda aquella contenida en un soporte permanente e inalterable o documento, la misma que consiste en obtener los estados financieros para realizar el respectivo análisis de los procesos contables ejecutados en la empresa Auto Color.

3.1.7. Población y muestra

3.1.7.1. Población

Para la realización de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por la empresa Auto Color. Se recurrió al departamento contable para conocer el número de comprobantes emitidos en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

La población está conformada por:

Cuadro 7. Población para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.

DOCUMENTOS	TOTAL
Facturas	4800
Compras	152
Roles de Pago	12
Roles de Pago IESS	12
Planilla de décimo tercero	1
Planilla de décimo cuarto	1
Planilla de utilidades	1
TOTAL	9.627

Elaboración: La Autora

3.1.7.2. Muestra

En base a los datos proporcionados por la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba se procedió a determinar la muestra para el caso de las facturas emitidas en el período auditado, para lo cual se utilizó el muestreo probabilístico aleatorio simple, usando para el efecto la siguiente fórmula (Baca, 2006).

$$n = \frac{Z^2 pqN}{(N-1)E^2 + Z^2 pq}$$

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

e = Error máximo admisible (5%)

Z = Nivel de confianza (1.84)

P= probabilidad de éxito (50%)

Q= Probabilidad de fracaso (50%)

El total facturas emitidas en el periodo 2011 por la empresa Auto Color es de 4,800.

Datos:

$$n = \frac{(1.84)^2 \times (0.50)(0.50) \times 4,800}{(4,800 - 1) \times (0.05)^2 + (1.84)^2 (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{3.84}{4,999} \frac{0.25}{0.0025} \frac{4,800}{0.960} = \frac{4,608}{13.4575} 342.41$$

El número de facturas a ser revisadas es de 342

Cuadro 8. Muestra para la realización de la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba periodo 2011.

Documentos	Muestra
Facturas	342
Compras	152
Roles de Pago	12
Roles de Pago IESS	12
Planilla de décimo tercero	1
Planilla de décimo cuarto	1
Planilla de utilidades	1
Total	318

Luego de realizar los respectivos cálculos se obtuvo como resultado la cantidad de documentos a ser evaluados, los cuales se tomaron al azar de acuerdo a varios parámetros propios de la actividad de la auditoría.

3.1.8. Procedimiento metodológico

Para la realización de la auditoría financiera fue importante identificar los métodos y formas como se va a efectuar el trabajo, investigando de manera minucioso aspectos elementales que aporten de manera positiva en el proceso de estudio.

Se verificó el problema actual en la empresa Auto Color, mediante la investigación realizada, adquirir los aspectos positivos y negativos con el propósito de buscar la solución apropiada, luego de todo el proceso de estudio se determinó que el problema se puede resolver con la aplicación de la auditoría financiera de tal manera, se obtendrá la justificación a la hipótesis planteada.

3.1.8.1. Fase I: Planificación inicial

La planificación inicial es primordial para el desarrollo de un adecuado trabajo.

En esta etapa se actualizó el conocimiento sobre el cliente y su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en el cliente y su negocio, y por tanto en el conocimiento del nivel del riesgo existente, de forma que el trabajo se centró en el área de los estados financieros, los mismos que son auditados con el propósito de evidenciar la posibilidad de que existan errores los cuales se darán solución de manera inmediata.

3.1.8.1.1. Visita de observación a la entidad

En esta fase se visitó la empresa, con el propósito de observar el desarrollo de las actividades comerciales, su funcionamiento, en conjunto todo proceso que realiza la entidad.

3.1.8.1.2. Proceso de revisión de papeles de trabajo

Se procedió a revisar los archivos corrientes y permanentes para lograr obtener una compilación de información de los expedientes básicos del entorno de la empresa. A la vez, se efectuó un bloque de preguntas que proporcionó un conocimiento y comprensión íntegra de la entidad, para el efecto se hizo énfasis lo siguiente:

- a)** La misión y los objetivos
- b)** La actividad donde se desenvuelve la empresa, puntos de comercialización; la capacidad de venta: proveedores y clientes; es decir el argumento económico en el cual realiza sus operaciones; los sistemas de control y contabilidad.

c) La situación financiera, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, entre otros.

En esta fase de estudio, la carta de encargo es tan elemental ya que es un compromiso para el auditor, el mismo que debe considerar su ética, profesionalismo o técnica para realizar el trabajo.

El aprendizaje y actualización de las particularidades del cliente y su entorno económico es necesario para una auditoría veraz, que el personal que interviene conozca adecuadamente el funcionamiento interno de la empresa, el entorno del negocio y el cliente, dada la gran variedad de estudios de revisión analítica que se puede realizar, es necesario centrarse, en aquellos que permitan obtener un adecuado conocimiento de los aspectos generales más importantes de la entidad.

La revisión analítica general de los estados financieros y otra información financiera de interés hace referencia que una vez evidenciado la actividad y entorno económico en el que se desenvuelve el cliente; el siguiente paso es comentar con los responsables económicos financieros de la empresa.

Se preparó el memorándum de planificación de la auditoría, a más de ser un papel de trabajo para documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales, sirve para comunicar de forma ágil las decisiones, así como otra información significativa de la planificación.

Por lo tanto, una vez dado los pasos anteriores se plasmó en este papel de trabajo un resumen de los aspectos más importantes de la fase de planificación, que permitió tomar una decisión sobre la estrategia de auditoría a seguir en el trabajo.

3.1.8.2. Fase II. Análisis de riesgo

Permitió identificar el riesgo de que se produzcan errores en los distintos apartados de los estados financieros a ser auditados, de manera que se concentró el trabajo en aquellas áreas que, además de ser las más significativas sean las que mayor riesgo presenten.

3.1.8.2.1. Análisis de información y documentación

La comprobación que se realiza sobre los estados financieros cubrieron un porcentaje de los documentos, transacciones, hechos económicos entre otros, en los que la empresa se ha desenvuelto en el ejercicio económico; no se analizó toda la información sobre la empresa, solo en las de mayor evidencia y que proporcionen sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

3.1.8.2.2. Evaluación del control interno

Permitió acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes dentro de la entidad, la evaluación preliminar del riesgo es importante; pues de ella va a depender el alcance y momento de realización de las pruebas, se evaluó el riesgo que hay en cada área de los estados financieros a la vista del resultado de trabajo realizado hasta el momento.

3.1.8.2.3. Identificación de los epígrafes más importantes de los estados financieros

En esta etapa de la auditoría, se realizó un papel de trabajo que reunió e identificó las áreas de balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias más significativas.

3.1.8.3. Fase III. Ejecución del trabajo

Esta es la fase en la que se realizó las pruebas definitivas en los programas de trabajo. Siendo esta la fase de mayor duración, con una clara evidencia en los papeles de trabajo, la opinión que emitió en el informe.

3.1.8.3.1. Preparación de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo, junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la veracidad e integridad suficiente, constaron de:

- Programas de auditoría.
- Cuestionarios.
- Hojas de trabajo con los resultados de las pruebas de cumplimiento.
- Certificaciones y confirmaciones.
- Borradores del informe de los estados financieros

3.1.8.3.2. Análisis de los procesos

Con la aplicación de la auditoría financiera, se analizó minuciosamente la veracidad que presentan los balances con el objetivo de brindar una información clara al propietario de la empresa Auto Color.

3.1.8.3.3. Descripción de hallazgos

Se refiere a debilidades en el control interno identificadas por el auditor, los mismos que deben ser comunicados al propietario de la empresa auditada, por lo que representan deficiencias significativas que podrían afectar en forma negativa a la entidad.

Se procedió a elaborar las hojas sobre el resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios y se indicó

para cada hallazgo la condición, criterio, causa, efecto, conclusión y la recomendación.

El auditor planteó sus recomendaciones con el propósito, que la empresa de solución inmediata a los problemas presentes en las áreas que presentaron falencias, previniendo cualquier desliz para el futuro.

3.1.8.4. Fase IV: Comunicación de los resultados

Una vez finalizado los procedimientos, se realizó un papel de trabajo donde se resumió todos los aspectos más significativos surgidos en la auditoría, que hizo de puente entre todas las secciones de trabajo y el informe, en dicho memorándum se presentó; antecedentes con la descripción del trabajo realizado, comentarios generales sobre la evolución de la cuenta de pérdidas y ganancias, temas importantes de auditoría, resumen de los ajustes detectados que no son significativos individualmente y conclusiones.

3.1.8.4.1. Carta de presentación del informe

Es la primera hoja del informe va dirigida a la directiva de la entidad, firmada por el auditor. Dando cumplimiento de su credibilidad y el impacto en la sociedad por medio de un contingente equitativo del bien o servicio prestado.

3.1.8.4.2. Preparación del informe

Finalmente se emitió un informe el mismo que fue redactado haciendo énfasis a la condición que hace referencia a la base legal, el criterio enfatiza las causas y efectos y luego emitir las conclusiones y recomendaciones.

Además es importante que en la auditoría financiera, el correspondiente informe sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los

interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo, está sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Auditoría financiera en la empresa Autocolor de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo del periodo 2011

Para aplicar la auditoría financiera en la empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba se presentó la propuesta verbal al Gerente Propietario Sr. Víctor Hugo Verdezoto Erazo; considerando que va hacer parte de una investigación para obtener el título de Contador Pública Autorizado; por lo tanto para formalizar este pedido se presenta la carta de compromiso que a continuación se adjunta.

4.1.1. Fase I. Planificación preliminar

4.1.1.1. Carta de Encargo

Riobamba 24 de Julio del 2012

Señor:

Víctor Hugo Verdezoto Erazo

GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA AUTO COLOR.

En su despacho:

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me dirijo a usted para expresar mi compromiso de realización de la auditoría financiera a la empresa Auto Color en el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

El objetivo de mi compromiso, es la realización de una auditoría financiera a la empresa Auto Color. La cual estará sujeta según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y sometida a una completa revisión con el propósito de evidenciar ciertos errores o irregularidades existentes y que puedan ser detectados.

Sin embargo, si durante el curso de mi revisión observo la existencia de tales errores e irregularidades, se lo hare saber de inmediato. Una vez, concluida y encontrados los hallazgos, emitiré mi opinión sobre los mismos.

Espero una colaboración total con su personal y confió que ellos pondrán a mi disposición todos los registro, documentación y otra información que se requiera en relación al proceso de la auditoría.

No existirá facturación por los servicios de auditoría, por lo que se trata de un proyecto de Tesis de grado para la obtención del título de Contador Público Autorizado en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Este compromiso incluye únicamente aquellos servicios descritos en esta carta.

Estoy agradecida por darme la oportunidad de trabajar con usted.

Le saluda atentamente:

Srta. Marjorie Alexandra Galarza Díaz

AUDITORA

4.1.1.2. Memorándum de Planificación

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Programa de auditoría

Objetivos y procedimientos

Cuadro 9. Memorándum de planificación

Ciente:	Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba			
Estados Financieros al:	31/12/2011			
Preparado por:	Marjorie Alexandra Galarza Díaz			Fecha: 24/07/2012
Revisado por:	Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 25/07/2012
1.- REQUERIMIENTO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA				
Informe corto o estándar (de los Estados Financieros Auditados)				
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN				
Inicio del trabajo de campo				27/07/2012
Finalización del trabajo de campo				25/10/2012
Discusión del borrador del informe con funcionarios				28/11/2012
Emisión del informe final de la Auditoría financiera				04/12/2012
3.- PERSONAL ASIGNADO				
Auditora:				
			Marjorie Alexandra Galarza	
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS				
90 días laborables				
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES				
No se requiere recurso financiero por que el trabajo se está haciendo en calidad de estudiante para realizar la tesis previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría				
Para la ejecución de la auditoría financiera se requiere programas de trabajo y cuestionarios de control interno de tipo estándar e información propia de la entidad.				
6.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				
6.1. Objetivo General				
Emitir mediante un informe de auditoría la opinión sobre la razonabilidad, veracidad integridad y correcta valuación de los estados financieros, con el objetivo de evidenciar si fueron preparados de acuerdo al PCGA.				
6.2. Alcance				
El alcance previsto para la auditoría financiera corresponde al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del 2011.				

La aplicación de las pruebas de auditoría están previstos en los programas de auditoría		
6.3. Control interno		
Durante el trabajo de campo se revisará y evaluará el control interno de la empresa y de todos los estados financieros mediante la aplicación de los cuestionarios respectivos.		
6.4. Puntos Básicos de Interés		
Debe considerarse como áreas críticas todos los resultantes del cuerpo del informe.		
Además se considera que en la auditoría financiera principalmente se debe centrar en la determinación de cada uno de los rubros de los estados financieros; con el objetivo de verificar la veracidad de cada una de las cuentas.		
6.5. Principales Pruebas de Auditoría		
Prueba	Auditor	Fecha
a. Planificación inicial - Análisis de la empresa	AG	27/07/2012
b. Evaluación del Riesgo de control. - Realizar cuestionarios de cada una de las cuentas	AG	29/07/2012
c. Ejecución del trabajo de auditoría financiera 1. Caja-Bancos - Arqueo de fondos en efectivo - Confirmación bancaria.	AG	01/08/2012
2. Documentos y cuentas por cobrar - Circulación de saldos de deudores - Arqueo de documentos por cobrar.	AG	03/08/2012
3. Inventarios - Pruebas de existencia física	AG	10/08/2012
4. Activos fijos - Pruebas selectivas de existencia física	AG	12/08/2012
5. Cuentas por pagar - Revisión de circulación de saldos con acreedores.	AG	15/08/2012
6. Pasivos a largo plazo - Circulación de saldos con acreedores	AG	18/08/2012
7. Otras tareas - Solicitud de la carta de presentación de clientes.	AG	20/08/2012
COLABORACIÓN DEL CLIENTE		
7.1. Participación de Auditoría Interna bajo mi supervisión en las siguientes tareas		
Arqueo de fondos de efectivo		
Recuento físico de inventarios		
Análisis de las circulaciones		
7.2. Preparación de información		
La cooperación de la empresa Auto Color será coordinada a través del contador quien recibió nuestros requerimientos con el detalle de las fechas programadas.		

8 OTROS CONCEPTOS

8.1. El archivo permanente será actualizado en cada una de las visitas preliminares y contendrá toda la información básica necesaria para la auditoría financiera

8.2. El presente plan de trabajo será preparado en base a indagaciones realizadas en la empresa Auto Color, en el conocimiento de las indagaciones del cliente, de los resultados de la evaluación preliminar, el análisis de control interno y la verificación de la documentación proporcionada.

Elaborado: La Autora

4.1.1.2.1. Conocimiento de la entidad

	<p>Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba AUDITORÍA FINANCIERA ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011</p>
<p>Nombre del entrevistado: Víctor Hugo Verdezoto Cargo: Gerente Propietario Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz Día previsto: 09 de Septiembre de 2012 Hora solicitada: 9:00 am Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba</p>	
<p>El gerente de la empresa Auto Color, fue el creador de la empresa, viene desempeñándose en este cargo desde 1992, además asegura que la empresa no cuenta con un plan organizacional y estratégico; no se tiene definida la estructura de la empresa mediante organigrama ya que es administración directa, sin embargo posee misión, visión y objetivos empresariales.</p> <p>Conoce muy bien cuáles son sus funciones y responsabilidades inherentes al cargo que ocupa.</p> <p>La empresa posee un plan de cuentas pero no está codificado, aunque se mantiene un orden secuencial de toda la información realizada durante un periodo, dentro de la empresa no existe una sección de auditoría interna pero si</p>	

se revisan los estados financieros mensuales y demás informes. Se ejerce control sobre los gastos y costos incurridos. Además las compras se realizan en base de pedido autorizado, se destaca que existe una base de precio establecida verbalmente ya que no se encuentra determinado en ningún documento, no se hacen recuentos físicos de inventarios hace mucho tiempo aunque si se realiza revisiones periódicas de la mercancía deteriorada o en movimiento ya que posee un seguro para cubrir pérdidas y/o robo de los bienes que posee la empresa.

Existe una sola persona encargada de a custodia de caja, aseverando que la encargada del área contable se actualiza constantemente respecto a reformas contables y tributarias y posee una base de datos de los clientes.

Acota que es muy reducido el personal que labora en la empresa. Concluye afirmando que tiene toda la autoridad para tomar las decisiones dentro de su ámbito ya que representa legalmente a la empresa en todos los trámites administrativos.

Tiene la responsabilidad de planificar y dirigir las actividades, todas las adquisiciones de insumos, materiales, para la producción.

La empresa inició con venta de pinturas automotrices y en la actualidad posee además la línea arquitectónica e insumos para el proceso de pintura. Es proveedor exclusivo de una empresa. Con respecto a las ventas se da un plazo máximo de 30 días con un límite de crédito de 2000 dólares ya que posee obligaciones crediticias con terceras personas

Elaborado por: Alexandra Galarza	Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo	Fecha: 14 de septiembre de 2012

	<p align="center"> Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba AUDITORÍA FINANCIERA ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011 </p>
<p>Nombre del entrevistado: María Beatriz Moyota Maldonado Cargo: Contadora Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz Día previsto: 09 de Septiembre de 2012 Hora solicitada: 10:00 am Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba</p>	
<p>La contadora de Auto Color., CPA María Moyota, viene desempeñándose en este cargo hace 8 años, además asegura que su trabajo no es toda la semana por lo tanto es contratada por servicios profesionales y que se actualiza constantemente según las nuevas reformas contables y tributarias, afirma que no es la única encargada del proceso contable de la empresa.</p> <p>Con respecto a la empresa comenta que ésta es solvente y rentable; está legalmente constituida, está al día en sus impuestos. Se indica que en el área se cuenta con toda la documentación de soporte y se lleva un control de entrada de mercadería por medio de un registro.</p> <p>Con respecto a las ventas a crédito estas son autorizadas por el propietario.</p>	
Elaborado por: Alexandra Galarza	Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo	Fecha: 14 de septiembre de 2012



Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba
AUDITORÍA FINANCIERA
ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES
Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011

Nombre del entrevistado: Estefanía Verdezoto

Cargo: Auxiliar de contabilidad y cajera

Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz

Día previsto: 09 de Septiembre de 2012

Hora solicitada: 11:00 am

Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Como auxiliar de contabilidad y cajera tiene laborando apenas un año con jornada laboral diaria de ocho horas, comenta que desconoce las políticas y procedimientos de la actividad comercial de la empresa, el trato entre empleador y empleado se mantiene en un ambiente de armonía, además considera que la atención brindada en la empresa es adecuada.

Con respecto a las facturas y notas de venta están a nombre del propietario y se ejerce control sobre la numeración ya que existe un programa sistematizado de facturación. Acota que en el área contable se revisa con frecuencia las transacciones efectuadas en el día, además se notifica a la encargada de facturación el despacho de la mercadería, coincide en que no se lleva control de inventario cuenta con una lista detallada de precios de todos los artículos que vende.

Elaborado por: Alexandra Galarza

Fecha: : 09 de septiembre de 2012

Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: : 14 de septiembre de 2012



Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

AUDITORÍA FINANCIERA

ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES

Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011

Nombre del entrevistado: Freddy Tixe Adriano

Cargo: Vendedor – Mezclador de pintura

Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz

Día previsto: 09 de Septiembre de 2012

Hora solicitada: 12:00 am

Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Como vendedor y mezclador de pintura tiene laborando 11 años con jornada laboral diaria de ocho horas, comenta que desconoce las políticas y procedimientos de la actividad comercial de la empresa, el trato entre empleador y empleado se mantiene en un ambiente de armonía en el ámbito laboral.

Con respecto a las facturas y notas de venta están a nombre del propietario y se ejerce control sobre la numeración ya que existe un programa sistematizado de facturación. Acota que en el área contable se revisa con frecuencia las transacciones efectuadas en el día, además se notifica a la encargada de facturación el despacho de la mercadería, coincide en que no se lleva control de inventario aunque cuenta con una lista detallada de precios de todos los artículos que vende.

Asegura que son tres las personas encargadas de realizar las mezclas de pintura y desconoce el número de cliente que atiende la empresa ya que considera que es labor de la encargada de facturación.

Elaborado por: Alexandra Galarza

Fecha: : 09 de septiembre de 2012

Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: : 14 de septiembre de 2012



Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

AUDITORÍA FINANCIERA

ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES

Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011

Nombre del entrevistado: Alex Vinicio Carrillo Sulla

Cargo: Vendedor – Mezclador de pintura

Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz

Día previsto: 09 de Septiembre de 2012

Hora solicitada: 14:00 pm

Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Como vendedor y mezclador de pintura tiene laborando apenas cinco meses con jornada laboral diaria de ocho horas, comenta que desconoce las políticas y procedimientos de la actividad comercial de la empresa, el trato entre empleador y empleado se mantiene en un ambiente de armonía, además considera que la atención brindada en la empresa es adecuada.

Con respecto a las facturas y notas de venta están a nombre del propietario y se ejerce control sobre la numeración ya que existe un programa sistematizado de facturación. Acota que en el área contable se revisa con frecuencia las transacciones efectuadas en el día, además se notifica a la encargada de facturación el despacho de la mercadería, coincide en que no se lleva control de inventario aunque cuenta con una lista detallada de precios de todos los artículos que vende.

Asegura que son tres las personas encargadas de realizar las mezclas de pintura y desconoce el número de cliente que atiende la empresa ya que considera que es labor de la encargada de facturación.

Elaborado por: Alexandra Galarza

Fecha: : 09 de septiembre de 2012

Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: : 14 de septiembre de 2012



Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba
AUDITORÍA FINANCIERA
ENTREVISTA CON LAS AUTORIDADES
Período del 01 enero al 31 de diciembre del 2011

Nombre del entrevistado: Luis Arturo Hidalgo Villacis

Cargo: Vendedor – Mezclador de pintura

Entrevistadora: Alexandra Galarza Díaz

Día previsto: 09 de Septiembre de 2012

Hora solicitada: 15:00 pm

Lugar: Oficinas de la Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Como vendedor y mezclador de pintura tiene laborando tres años con jornada laboral diaria de ocho horas, comenta que desconoce las políticas y procedimientos de la actividad comercial de la empresa, el trato entre empleador y empleado se mantiene en un ambiente de armonía, además considera que la atención brindada en la empresa es adecuada.

Con respecto a las facturas y notas de venta están a nombre del propietario y se ejerce control sobre la numeración ya que existe un programa sistematizado de facturación. Acota que en el área contable se revisa con frecuencia las transacciones efectuadas en el día, además se notifica a la encargada de facturación el despacho de la mercadería, coincide en que no se lleva control de inventario aunque cuenta con una lista detallada de precios de todos los artículos que vende.

Asegura que son tres las personas encargadas de realizar las mezclas de pintura y desconoce el número de cliente que atiende la empresa ya que considera que es labor de la encargada de facturación.

Elaborado por: Alexandra Galarza

Fecha: : 09 de septiembre de 2012

Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo

Fecha: : 14 de septiembre de 2012

4.1.2. Fase II. Evaluación del riesgo de control interno

Para este proceso se realizó lo siguiente:

1) Los cuestionarios de las preguntas que se realizaron se aplicaron en las diferentes áreas de la empresa Auto Color como son:

- Área de caja
- Área de bancos
- Área de crédito
- Área de activos fijos
- Área de inventarios “existencia”
- Área de compras
- Área de ventas
- Área de remuneraciones
- Área de cuentas por pagar
- Área de selección de personal

2) Análisis y evaluación del control interno, se lo realizó en base a las respuestas de los cuestionarios realizados a los colaboradores de la empresa Auto Color en cada una de sus áreas.

4.1.2.1. Recopilación de información para el riesgo de control

La información objeto de análisis provino de presupuesto periódico elaborado por la entidad y los estados financieros. También se consideró el archivo general. Toda la información que se ha indicado posibilitó la realización de esta investigación.

Se utilizó la siguiente fórmula de nivel de control:

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

Cuadro 10. Tabla de evaluación de riesgo

Color	%	Riego	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

		<p align="center">MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR</p>		
<p>Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba Cuestionario de control interno del departamento contable</p>				
			CT	
		PT	Si=	21
	Suman	23	No	2
N°	Componente	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Todas las transacciones registradas en contabilidad tienen la aprobación del gerente propietario de la empresa Auto color y llevan una secuencia numérica?	1		
2	Todos los registros han sido clasificados en las cuentas contables de acuerdo con el plan de cuentas definido por la empresa.	1		
3	¿Todos los apuntes contables proceden de documentación soportada aprobada y firmada por los responsables del departamento que corresponda la transacción?	1		
4	¿La empresa Auto Color tiene un expediente por trabajador en donde se especifique? Tipo de contrato de trabajo Categoría profesional y remuneraciones		0	Solo hace referencia al tipo de trabajo
5	¿Se ha recibido toda la información necesaria procedente de toda la actividad económica de la empresa durante el periodo contable en estudio? COMPRAS • Factura de compras del período y los pedidos de compras recibidos pendiente de recepción de facturas. • Cierre de caja mensuales FACTURACIÓN • ¿Registro de facturas emitidas en el	1		

	periodo?			
6	¿La facturación incluye todas las ventas del periodo al cierre?	1		
7	¿El listado-resumen de facturación cuadra con contabilidad y los estados financieros?	1		
	CLIENTES/ CONTROL DE CRÉDITOS			
8	¿El registro auxiliar de clientes cuadra con el saldo de clientes en el balance?	1		
9	¿La provisión de clientes de dudoso cobro coincide con el registro extra contable de control de morosos?	1		Como este cuadro deben quedar los otros
10	¿El listado de antigüedad de deuda cuadra con el saldo de clientes?	1		
	PROVEEDORES/ACREEDORES			
11	¿El registro auxiliar de proveedores acreedores cuadra con el saldo de cuentas por pagar a proveedores/acreedores?	1		
12	¿Se han actualizado los saldos deudores de proveedores acreedores?	1		
13	¿El listado- control de vencimiento de deudas a pagar cuadra con el saldo proveedores acreedores?	1		
	TESORERÍA			
14	¿Se ha realizado el arqueo mensual de caja. El saldo de caja en balance coincide con el detallado en el arqueo?	1		
	NÓMINA DE PERSONAL			
15	¿El listado mensual de trabajadores que detalla las nóminas está revisada y cuadra con la lista de transferencias a pagar?	1		
	OTROS/GENERALES			
16	¿Todos los gastos generales están incluidos en los registros contables al cierre del periodo?	1		
17	¿Las compras realizadas, recibidas y no facturadas están anotadas en los estados financieros?	1		
18	¿El inventario físico cuadra con el valor de inventario del balance?		0	No se tiene definido un inventario
19	¿Todas las declaraciones de impuestos lo realizan puntalmente?	1		
20	¿Ha realizado un balance de comprobación al cierre de cada periodo?	1		
21	¿Se llevan auxiliares por cada rubro que conforman las cuentas por cobrar?	1		
22	¿La aplicación de la contabilidad cumple con los requisitos dispuestos por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas?	1		
23	¿Son las facturas de proveedores recibidas inmediatamente a usted como responsable de contabilidad?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 11. Analisis del área contable

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{21}{23} \times 100$ $NC = \frac{2100}{23}$	91%	9%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área contable de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad de Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 91,00% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 9,00% considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR		
		Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba Cuestionario de control interno del área de caja		
			CT	
		PT	Si=	11
		Suman	No	2
N°	Componente : Caja	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se han establecido documentos internos de conciliación- verificación- verificación- supervisión-arqueo?	1		

2	¿Existe algún seguro contratado cuya cobertura incluya los fondos de caja?	1		
3	¿Existe fondo fijo de caja?	1		
4	¿Se efectúan arquezos sorpresivos de caja?	1		
5	¿Se elaboran arquezos periódicos, dejando evidencia escrita de los mismos y de su conformidad?	1		
6	¿La persona encargada de la custodia de la caja, realiza o tiene a su cargo la elaboración de registros contables, evitando así, por ejemplo la realización de incobrable un saldo de cliente que se ha cobrado en la realidad?		0	
7	¿Mantiene el cajero un detalle de los ingresos pendientes de realizar en el banco?	1		
8	¿Existe la posibilidad de que el responsable de caja reciba directamente por correo pagos de los clientes?		0	
9	¿Se comprueba que los gastos reflejados corresponden al periodo en el que se contabiliza?	1		
10	¿Están registrados como ingreso en caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos?	1		
11	¿Coinciden los saldos mostrados en balance con los registros auxiliares?	1		
12	¿Los ingresos recaudados son depositados al final del día?	1		
13	¿Se controla la caja mediante arquezos?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 12. Analisis del área de caja

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{11}{13} \times 100$ $NC = \frac{1100}{13}$	84.61%	15.39%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de caja de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 84,61% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 15,39% considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012

		<p>MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA</p> <p>3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR</p>		
<p>Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba Cuestionario de control interno de banco</p>				
			CT	
		PT	Si= 9	
Suman		11	No 2	
N°	Componente: banco	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Hay alguna cuenta cuyo saldo sea cero o muy pequeño, no tenga movimientos durante el ejercicio contable?		0	
2	¿Existe establecida alguna política de utilización o finalización de las cuentas bancarias?	1		
3	¿Existe varias cuentas bancarias abiertas?	1		
4	¿Existe alguna política establecida por escrito en cuanto a la forma de realizar los ingresos recibidos		0	

	cada día ya sea en efectivo o cheques entregados en mano o por correo?			
5	¿Se efectúa con regularidad las conciliaciones bancarias?	1		
6	¿Se verifica el pago aprobado mediante transferencia o en efectivo?	1		
7	¿Los anticipos recibidos de los clientes; se contabilizan sin retraso, se ingresan en el banco con celeridad?	1		
8	¿Se comprueba las operaciones aritméticas de las conciliaciones bancarias pagadas?	1		
9	¿Se registra todos los pagos a ser realizados?	1		
10	¿Los ingresos son depositados exclusivamente en las cuentas de bancos?	1		
11	¿Los cheques recibidos son girados a nombre del propietario de la empresa Auto Color?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 13. Analisis del área de banco

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{9}{11} \times 100$ $NC = \frac{900}{11}$	81.81%	18.19%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de banco de la empresa Auto Color ubicada en el Cantón Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 81,81% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 18,19% considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Cuestionario de control interno del área de crédito

		CT		
		PT	Si=	10
Suman		11	No	1
N°	Componente: crédito	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un responsable de control de créditos que establezca y defina los límites de crédito para los clientes?	1		El propietario
2	¿Es independiente la gestión del responsable de créditos de la facturación y cobros?	1		
3	Se ejerce políticas de bloqueo contra clientes impagados (bloqueo de pedidos de ventas)	1		
4	¿Se elabora detalles de antigüedad de saldos de las cuentas a cobrar para su revisión seguimiento y provisión de deudas de dudoso cobro?	1		
5	¿Se llevan auxiliares para cada rubro que conforman las cuentas por cobrar?		0	
6	¿Se preparan controles periódicos de cuentas por cobrar?	1		
7	¿Están numeradas previamente y controlados las ordenes de trabajo y/o facturas de venta?	1		
8	¿La existencia de saldos acreedores en las cuentas a cobrar se revisa y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?	1		
9	¿Se envía informe mensual a todos los clientes?	1		
10	¿Se preparan informes de notas de créditos por antigüedad de vencimientos?	1		
11	¿Existe confirmaciones de saldos con los deudores correspondientes?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 14. Analisis del área de crédito

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{10}{11} \times 100$ $NC = \frac{1000}{11}$	90.90%	9.10%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de crédito de la empresa Auto Color ubicada en el Cantón Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 90,90% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 9,10% considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba Cuestionario de control interno del área de activo fijo		
Componente: Activo fijo		PT	Si=	1
Suman		6	No	5
N°	Preguntas	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se lleva a cabo el control para cada uno de los activos fijos?	1		
2	¿Existe cuentas de control para cada clase de activos fijos?		0	
3	¿Son conciliados los auxiliares por lo menos una vez al año con las cuentas del mayor general?		0	
4	¿Están codificados e identificados en forma clara y lógica todos los activos fijos?		0	
5	Existe un adecuado control sobre los activos donados		0	No se da este caso
6	¿Se comparan los mayores auxiliares con los resultados de los inventarios físicos?		0	

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riego	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 15. Analisis del área de activo fijo

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{1}{6} \times 100$ $NC = \frac{100}{6}$	16.66%	83.34%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de activo fijo de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad de Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 16,66% el cual se encuentra en un nivel bajo y el nivel de Riesgo de Control es de 83,34% considerado como un nivel alto, lo cual nos indica que el Nivel de confianza no está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación por lo que se requiere pruebas sustantivas.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba				
Cuestionario de control interno del área de inventarios (existencias)				
			CT	
		PT	Si=	2
		6	No	9
N°	Componente: Inventario (existencia)	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?		0	
2	¿Se realizan los recuentos físicos por personas diferentes a los responsables de su custodia?		0	
3	¿Se realiza recuentos físicos completos por lo menos una vez al año?		0	
4	¿Las salidas de productos en almacén bajas en existencia están soportadas con documentación aprobada?		0	
5	¿Las entradas de productos en almacén altas en existencia están soportadas con documentación aprobada?		0	
6	¿Se especifican unidades y precios en dichos registros?		0	
7	¿Se mantiene registro de inventarios permanente de existencias?		0	
8	¿Se han establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente a cantidades?		0	
9	¿Utilizan Kardex para registrar la mercadería que entra a la empresa?	1		Existe un programa Kardex
10	¿Se almacena las pinturas de una manera ordenada y manual?	1		Existe un programa Kardex
11	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar las existencias que tienen poco movimiento?		0	

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riego	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 16. Analisis del área de inventarios (existencias)

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{2}{11} \times 100$ $NC = \frac{500}{11}$	18.18%	81.82%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de inventarios de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 18.18% el cual se encuentra en un nivel bajo y el nivel de Riesgo de Control es de 81.82% considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza no está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación por lo que se requiere pruebas sustantivas.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR

**Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba
Cuestionario de control interno del área de compras**

		CT		
		PT	Si=	8
		12	No	4
N°	Componente: Compras	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿La autorización, mantenimiento, ejecución, y pago: es realizado por personas diferentes?		0	
2	¿Se utiliza solicitudes de compras, firmadas y autorizadas por los responsables, para la realización de los pedidos?		0	
3	¿Se prepara una orden de pedido a los proveedores para cada compra que se realiza?		0	
4	¿Existe una realización de proveedores aprobada por la empresa, con quienes se establezca la operativa de compras?	1		
5	¿Se formaliza acuerdo con proveedores periódicamente en cuanto a precios y condiciones?	1		
6	¿Se exigen aprobaciones especiales para las compras que impliquen situaciones particulares (grandes cantidades, elevados importes)?	1		
7	¿Se efectúa revisiones sobre los precios acordados con los proveedores?	1		
8	¿Existe un único punto de recepción por el cual pasan todas las mercancías, materiales y suministros que reciben?	1		
9	¿Se emite partes o notas de entrada, debidamente firmadas, para las entradas de la mercadería		0	
10	¿Se realizan las verificaciones y supervisiones necesarias para las recepciones de materiales (características, calidades)?	1		
11	¿Las facturas de proveedores son entregadas inmediatamente a la responsable del departamento contable?	1		
12	¿El pago a los proveedores es autorizado por su dirección?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riego	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 17. Analisis del área de compras

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{8 \times 100}{12}$ $NC = \frac{800}{12}$	66.66%	33.34%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de compras de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad de Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 66.66% el cual se encuentra en un nivel moderado y el nivel de Riesgo de Control es de 33.34 % considerado como un nivel moderado, lo cual nos indica que el Nivel de confianza no está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación por lo que se requiere pruebas sustantivas.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba
Cuestionario de control interno del área de ventas

		CT		
		PT	Si=	8
Suman		12	No	4
N°	Componente: área de venta	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se mantiene un registro de pedidos autorizados pre-numerados y se actualiza a medida que se van suministrando los pedidos?	1		
2	¿Se elabora documentos de notas de pedidos legalmente autorizados?		0	
3	¿Existe supervisión una vez preparado el pedido mediante evidencia documental de una adecuada preparación?		0	
4	¿Existe un registro de pedidos preparados y suministrados?		0	
5	¿Se emite un documento de la mercadería despachada; tiene dicho documento evidencia del suministro es decir firma del cliente?	1		
6	¿Se notifica al departamento de facturación el despacho de la mercadería?	1		
7	¿En caso de devoluciones de mercadería; quien procede a autorizarlas?	1		
8	¿Existe un detalle de reclamación de clientes?		0	
9	¿Existe un registro de facturas emitidas?	1		
10	¿Facturación es independiente del departamento de cobranzas?	1		
11	¿Realiza el departamento de facturación comprobaciones de las facturas de venta?	1		
12	¿Se concilian periódicamente las cifras de venta (facturación) con los registros contables?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 18. Analisis del área de ventas

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{8 \times 100}{12}$ $NC = \frac{1000}{12}$	66.66%	33.33%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de ventas de la empresa Auto Color ubicada en el Cantón Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 66.66 % el cual se encuentra en un nivel moderado y el nivel de Riesgo de Control es de 33.33 % considerado como un nivel moderado, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Cuestionario de control interno del área de remuneraciones

		PT	CT	
			Si=	5
Suman		7	No	2
N°	Componente: Remuneraciones	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Son distintas las personas de preparar y revisar los roles de pago?		0	
2	¿Está prohibido la preparación de recibos, roles adicionales o especiales independiente al rol de pago?	1		
3	¿Consta en el rol de pagos el número de cheques con el que se cancela la remuneración de cada empleado?		0	No se cancela en cheque en efectivo
4	¿Se efectúa el control adecuado para evitar que se incluya en el rol de pago al personal cesado?	1		
5	¿Son descontados oportunamente los valores pagados en exceso en caso de que se presente?	1		
6	¿Los servidores firman el rol de pago al momento de recibir el sueldo?	1		
7	¿Los servidores firman el pago por concepto de utilidades?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 19. Analisis del área de remuneraciones

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{5 \times 100}{7}$ $NC = \frac{500}{7}$	71.42%	28.58%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de remuneraciones de la empresa Auto Color ubicada en ciudad de Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 71.42% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 28.58 % considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ

AUDITORA

3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N

QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba

Cuestionario de control interno de cuentas por pagar

		CT		
		PT	Si=	7
Suman		10	No	3
N°	Componente: Cuentas por pagar	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se preparan mensualmente una relación de cuentas auxiliares por pagar y se concilian las cuentas del mayor general?		0	
2	¿Se concilian mensualmente los saldos del mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago?	1		
3	¿Se verifica oportunamente que los proveedores hayan emitido las notas de crédito por devolución de las mercaderías cuando se presenta el caso?	1		
4	¿Las notas de crédito de los proveedores son utilizadas para abonar a las cuentas por pagar?	1		
5	¿Se emplean órdenes de compras?		0	
6	¿Las compras a crédito son autorizadas por el gerente propietario de Auto Color?	1		
7	¿Se mantiene un registro de control de vencimiento de los pagos a realizar a proveedores?	1		
8	¿Tiene la debida autorización los pagos realizados tanto mediante transferencia bancaria como por cheque bancario?	1		Solo por transferencia no posee cuenta corriente
9	¿Antes de la realización de los pagos	1		

	se verifica que correspondan a facturas autorizadas contabilizadas y a proveedores correctos?			
10	¿Se mantiene un control de registro de la relación de cheques emitidos a la empresa, sus conceptos e importes?		0	

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 20. Analisis de cuentas por pagar

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{7 \times 100}{10}$ $NC = \frac{700}{10}$	70.00%	30.00%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de cuentas por pagar de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad de Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 70.00% el cual se encuentra en un nivel alto y el nivel de Riesgo de Control es de 30.00 % considerado como un nivel bajo, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR		
Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba Cuestionario de control interno del área de selección de personal				
		CT		
		PT	Si= 4	
Suman		7	No 3	
N°	Componente Selección del personal	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se evalúa a un aspirante a ocupar una vacante?	1		
2	¿Cómo se evalúa a un aspirante a ocupar una vacante?	1		Verbalmente
3	¿Cuándo un aspirante es seleccionado a ocupar un cargo creado o vacante se le da inmediatamente un contrato a largo plazo?		0	Corto plazo
4	¿El personal cumple funciones específicas de acuerdo con el contrato de trabajo?		0	
5	¿Se lleva el registro para cada uno de los empleados?	1		
6	¿Se verifica la entrada del personal?		0	
7	¿Se verifica la normal asistencia del personal?	1		

Tabla de evaluación de Riesgo

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Cuadro 21. Analisis del área de selección del personal

FORMULA	RESULTADO DEL NIVEL		COMENTARIO
	CONFIANZA	RIESGO	
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{4 \times 100}{7}$ $NC = \frac{400}{7}$	57.14%	42.86%	<p>Según la aplicación de la fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Riesgo del área de selección de personal de la empresa Auto Color ubicada en la ciudad Riobamba, se obtiene los siguientes resultados:</p> <p>Nivel de Confianza el 57.14% el cual se encuentra en un nivel moderado y el nivel de Riesgo de Control es de 42.86 % considerado como un nivel moderado, lo cual nos indica que el Nivel de confianza está dentro de los parámetros establecidos en los niveles de calificación.</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: : 09 de septiembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: : 14 de septiembre de 2012

4.1.3. Matriz de riesgo

Cuadro 22. Matriz de riesgo del área de caja

COMPONENTES Y PROCESO		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
				PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
				APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO	
ÁREA CONTABLE Caja	Riesgo inherente alto	Cumplidos Se han establecido documentos internos de conciliación- verificación- supervisión-arqueo	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Se revisa los arqueos de fondo de caja que lo respaldan con documentación consistente, además se realizó un seguimiento y control adecuado al dinero de caja.	
	Riesgo de control bajo	Incumplidos No se realiza registros contables por parte de caja		Se determinó mediante indagación y revisión de documentos la existencia de normas de control interno para el correcto manejo del control del fondo de caja chica.	
	No se cumplen dos controles claves	No recibe por correo pagos de clientes		Mediante la revisión de las respectivas papeletas de depósitos que respaldan los reportes de caja y banco diarios que los depósitos se realizan dentro del plazo estipulado, esto es al día siguiente de recibido los valores en forma ordenada y completa.	
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 23. Matriz de riesgo del área de banco

COMPONENTES Y PROCESO		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
				PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO					
ÁREA CONTABLE Banco		Riesgo inherente alto	Cumplidos Se efectúa conciliaciones bancarias	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Se procedió a revisar los registros de manejo de caja y se verificó por medio de un análisis que no existen operaciones que registren cambios de cheques personales de los empleados en la caja.
		Riesgo de control bajo No se cumplen dos controles claves	Incumplidos Cuenta con saldo cero con movimientos No existe políticas por escrito sobre normas de ingresos		En el manejo y control de los egresos se determinó mediante indagaciones y documentos que demuestran que existen en este aspecto un debido, apropiado y adecuado control para las salidas de dinero en efectivo
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 24. Matriz de riesgo del área de crédito

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO				
ÁREA CONTABLE Crédito	Riesgo inherente alto Riesgo de control bajo No se cumplen con un control clave	Cumplidos Se lleva controles de cuentas por cobrar Incumplidos No se llevan auxiliares para cada rubro de cuentas por cobrar	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Informe mensual a los clientes Informes de notas de crédito Confirmaciones de saldo con deudores correspondientes
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 25. Matriz de riesgo del área de activo fijo

COMPONENTES Y PROCESO		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
				PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO					
ÁREA CONTABLE Activo fijo		Riesgo inherente bajo	Cumplidos <ul style="list-style-type: none"> Se comprobó al revisar los documentos que respaldan la existencia de normas de control interno del correcto manejo de los activos fijos de la entidad y su cumplimiento Incumplidos <ul style="list-style-type: none"> No existe cuenta para cada clase de activo No son conciliados los auxiliares No están codificados los activos fijos No existe control sobre los activos donados No se compara los mayores auxiliares con los resultados de inventarios físicos 	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Por medio de la verificación de los registros contables se determinó la debida contabilización de los activos fijos demostrando el correcto y oportuno registro de los mismos.
		Riesgo de control alto No se cumplen cinco controles claves			Tomando una muestra de bienes se verificó que las mismas han cumplido todo el proceso de compra hasta su respectiva cancelación. Mediante la revisión de documentos se comprobó que los activos fijos de la empresa se encuentran debidamente asegurados.
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: : 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: : 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 26. Matriz de riesgo del área de inventario

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO				
ÁREA CONTABLE Inventarios	<p>Riesgo inherente bajo</p> <p>Riesgo de control alto</p> <p>No se cumplen con seis controles claves</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplidos Utilizan Kardex para mercadería • Incumplidos No se realiza inspección de hojas originales No están las existencias con documentación de soporte No se especifica precio y unidad de registro No existe registro de inventario No existe sistema de doble revisión 	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	<p>Se pudo verificar mediante informes de bodega que hay un listado de productos en almacén que no han sido dados de baja. Por medio de indagación y de los registros de inventarios se pudo constatar que el método de valoración es el promedio ponderado.</p> <p>Al realizar una inspección al inventario se pudo comprobar que no se encuentra codificado, las transacciones de ingresos de bodega, egresos de bodega, compras, ventas y devoluciones no se manejan en los respectivos módulos</p>
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 27. Matriz de riesgo del área de compra

COMPONENTES Y PROCESO		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
				PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO					
ÁREA CONTABLE Compras		Riesgo moderado inherente	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplidos Se formaliza acuerdo con proveedores 	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Se evidenció formatos y formularios utilizados para compras, ventas, inventarios, etc., sin embargo no existe políticas o procedimientos por escrito que englobe y norme la utilización de dicha documentación. El control y supervisión están a cargo de la Financiera. No existe departamento de auditoría interna, ni se ha contratado auditoría externa.
		Riesgo de control moderado No se cumplen con cuatro controles claves	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplidos La autorización de pago lo realiza la misma persona No se utiliza solicitudes de compra firmadas No se prepara orden de pedido para cada proveedor. No se emite notas de entrada 		
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 28. Matriz de riesgo del área de venta

COMPONENTES Y PROCESO		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
				PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO					
ÁREA CONTABLE Ventas		Riesgo inherente moderado	Cumplidos <ul style="list-style-type: none"> Existe registro de pedidos Se emite documento de mercadería despachada Incumplidos <ul style="list-style-type: none"> No se elabora notas de pedido No existe un detalle de reclamos de cliente 	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Se determina pruebas de control para verificar los documentos en las unidades administrativas, dicha documentación debe contener detalle de mercaderías.
		Riesgo de control moderado No se cumplen dos controles claves			
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 29. Matriz de riesgo del área de remuneración

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO				
ÁREA CONTABLE Remuneraciones	Riesgo inherente alto Riesgo de control bajo No se cumplen dos controles claves	Cumplidos <ul style="list-style-type: none"> • Se ejecuta el rol de pago • Se controla el pago • Se firma el rol de pago Incumplidos <ul style="list-style-type: none"> • La misma persona prepara y revisa los roles de pago • Se cancela en efectivo 	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	El rol de pagos se elabora en la misma empresa, en un sistema independiente, en el que se efectúa actualizaciones y que según información de la entidad provoca fallas de forma constante; estos cálculos no son supervisados por la contadora o el gerente propietario.
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 30. Matriz de riesgo del área de cuentas por pagar

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO				
ÁREA CONTABLE Cuentas por pagar	Riesgo inherente alto Riesgo de control bajo No se cumplen tres controles claves	Cumplidos Se concilian los saldos Incumplidos No se prepara cuentas auxiliares No se emplean órdenes de trabajo No se mantiene control de cheques emitidos	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Número de transacciones bajo, a excepción del mes de diciembre de cada año debido a registro de gastos que son cancelados a inicios del próximo año.
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012	

Cuadro 31. Matriz de riesgo del área de selección de personal

		MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS - ECUADOR		
		COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO				
TALENTO HUMANO Selección de personal	Riesgo inherente moderado Riesgo de control moderado No se cumplen tres controles claves	Cumplidos Se han establecido documentos internos de conciliación- verificación- supervisión- arqueo Incumplidos No se contrata a largo plazo No se cumple las funciones específicas de acuerdo al contrato. No verifica la entrada del personal	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas	Verificar la existencia de roles de pago, remuneraciones, pagos de utilidades y décimos.
Elaborado por: Alexandra Galarza			Fecha: 09 de septiembre de 2012	
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo			Fecha: 14 de septiembre de 2012	

4.1.4. Evaluación y calificación del riesgo de auditoría

4.1.4.1. Riesgo inherente y riesgo de control

Caja	Riesgo inherente	=	84.61
	Riesgo de control		15.39
Banco	Riesgo inherente	=	81.81
	Riesgo de control		18.19
Crédito	Riesgo inherente	=	90.90
	Riesgo de control		9.10
Activo fijo	Riesgo inherente	=	16.60
	Riesgo de control		83.34
Inventarios	Riesgo inherente	=	18.18
	Riesgo de control		81.82
Compras	Riesgo inherente	=	66.66
	Riesgo de control		33.34
ventas	Riesgo inherente	=	66.66
	Riesgo de control		33.34
Remuneraciones	Riesgo inherente	=	71.42
	Riesgo de control		28.58
Cuentas de pagar	Riesgo inherente	=	70.00
	Riesgo de control		30.00
Selección de personal	Riesgo inherente	=	70.00
	Riesgo de control		30.00

4.1.4.2. Calificación del riesgo de auditoría

Caja	RI	84.61	0.8461	Alto
	RC	15.39	0.1539	Bajo
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.8461 \times 0.1539}$ 38.40%
Banco	RI	81.81	0.8181	Alto
	RC	18.19	0.1819	Bajo
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.8181 \times 0.1819}$ 33.60%
Crédito	RI	90.90	0.909	Alto
	RC	9.10	0.091	Bajo
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.909 \times 0.091}$ 60.45%
Activo fijo	RI	16.60	0.17	Bajo
	RC	83.34	0.83	Alto
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.17 \times 0.83}$ 36.14%
Inventarios	RI	18.18	0.18	Bajo
	RC	81.82	0.82	Alto
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.18 \times 0.82}$ 33.61%
Compras	RI	66.66	0.67	Moderado
	RC	33.34	0.33	Moderado
	RA	5	0.05	
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=	$\frac{0.05}{0.67 \times 0.33}$ 22.50%

			RI x RC		0.67	0.33	
Ventas	RI	66.66	0.67	Moderado			
	RC	33.34	0.33	Moderado			
	RA	5	0.05				
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=		$\frac{0.05}{0.67 \times 0.33}$		22.50%
Remuneraciones	RI	71.42	0.71	Alto			
	RC	28.58	0.29	bajo			
	RA	5	0.05				
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=		$\frac{0.05}{0.71 \times 0.29}$		24.50%
Cuentas de pagar	RI	70.00	0.70	Alto			
	RC	30.00	0.30	Bajo			
	RA	5	0.05				
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=		$\frac{0.05}{0.70 \times 0.30}$		23.81%
Selección de personal	RI	57.14	0.5714	Moderado			
	RC	42.86	0.4286	Moderado			
	RA	5	0.05				
	RD=	$\frac{RA}{RI \times RC}$	=		$\frac{0.05}{0.5714 \times 0.4286}$		20.47%

Cuadro 32. Escala de medición de riesgos

Alto	Alto	99.99%
	Medio	88.88%
	Bajo	77.77%
Medio	Alto	66.66%
	Medio	55.55%
	Bajo	44.44%
Bajo	Alto	33.33%
	Medio	22.22%
	Bajo	11.11%

Fuente: www.adico.com.ec

Mayor riesgo _____ Menor confianza

Menor riesgo _____ Mayor confianza

Cuadro 33. Riesgo de control

Cuestionario	Puntaje	Riesgo de control
Caja	38.40%	Medio bajo
Banco	33.60%	Medio bajo
Crédito	60.45%	Medio alto
Activo fijo	36.14%	Medio bajo
Inventarios	33.61%	Medio Bajo
Compras	22.50%	Bajo alto
Ventas	22.50%	Bajo alto
Remuneraciones	24.50%	Bajo alto
Cuentas por pagar	23.81%	Bajo alto
Selección del personal	20.47%	Bajo medio
Total	31.60%	

Elaborado. La autora

Resultado

Riesgo de control general 31.60%

Riesgo Bajo alto

Riesgo inherente

- Se verificó mediante informes de bodega que hay un listado de productos en almacén que no han sido dados de baja.
- Por medio de indagación y de los registros de inventarios se constató que el método de valoración es el promedio ponderado.
- Al realizar una inspección al inventario se pudo comprobar que no se encuentra codificado, las transacciones de ingresos y egresos de bodega, compras, ventas y devoluciones no se manejan en los respectivos módulos
- Se evidenció formatos y formularios utilizados para compras, ventas, inventarios, etc., sin embargo no existe políticas o procedimientos por escrito que englobe y norme la utilización de dicha documentación. El control y supervisión están a cargo de la Financiera. No existe departamento de auditoría interna, ni se ha contratado auditoría externa.
- El rol de pagos se elabora en la misma empresa en un sistema independiente, en el que se efectúa actualizaciones y que según información de la entidad provoca fallas de forma constante; estos cálculos no son supervisados por la contadora o el gerente propietario.

Conclusión: Al realizar una evaluación preliminar de la empresa se ha determinado que posee un riesgo bajo (31.60%) por lo que la confianza se presenta alta (68.40%).

4.1.5. Fase III. Ejecución de la auditoría

4.1.5.1. Programa de auditoría

EJECUCIÓN DE CAMPO

OBJETIVOS

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

Cuadro 34. Programa de auditoría

N°	Procesos y procedimientos a evaluar	Horas planificadas	Horas real	Realizado	Fecha	Observaciones
1	Elaborar hoja principal de trabajo	1 hora	1 hora	A.G.	01/08/2012	
2	Elaborar y aplique el programa de auditoría a caja	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
3	Elaborar y aplique el programa de auditoría Banco	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
4	Elaborar y aplique el programa de auditoría crédito	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
5	Elaborar y aplique el programa de auditoría Activo fijo	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
6	Elaborar y aplique el programa de auditoría Inventarios	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
7	Elaborar y aplique el programa de auditoría compras	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
8	Elaborar y aplique el programa de auditoría Ventas	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
9	Elaborar y aplique el programa de auditoría remuneraciones	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
10	Elaborar y aplique el programa de auditoría cuentas por pagar	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
11	Elaborar y aplique el programa de auditoría de selección del personal	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
12	Elaborar las hojas de hallazgos	30 minutos	30 minutos	A.G.	01/08/2012	
Elaborado por: Alexandra Galarza				Fecha: 09 de septiembre de 2012		
Revisado por: Ing. Mariana Reyes Bermeo				Fecha: 14 de septiembre de 2012		

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de caja - banco
---	--

Descripción de la cuenta

Caja y banco es una cuenta del activo disponible en la que se registran todos los valores monetarios que la empresa posee.

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del Activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta caja y su equivalente se *debita cuando ingresa dinero por ventas al contado*

La cuenta caja y su equivalente se *acredita cuando existen pagos en efectivo o creación de caja chica.*

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta *caja y su equivalente.*

Existencia y Ocurrencia
Derechos Valuación y Asignación.

Presentación y Revelación
Totalidad y Precisión numérica

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./ocu	Derec	Tot/p reci	Pre/r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta caja y banco	A.G.	x					5'	5'	0	
2	Solicitar los mayores auxiliares	A.G.			x	x	x	5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.						15'	15'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de crédito
---	---

Descripción de la cuenta

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

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

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

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

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia

Presentación y Revelación

Derechos Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./ocu	Derec	Tot/p reci	Pre/r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta por cobrar	A.G.	x					5'	5'	0	
2	Solicitar los mayores auxiliares de cuentas por cobrar	A.G.			x	x	x	5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.						15'	15'	0	
6	Análisis de la cartera	A.G.	x	x	x	x		15'	15'	0	
7	Solicitud de confirmación de cuentas por cobrar a clientes	A.G.	x	x	x			10'	10'	0	
8	Análisis de las cuentas por cobrar	A.G.	x	x	x		x	10'	10'	0	
9	Análisis provisión cartera	A.G.			x		x	15'	15'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de activos fijos
---	---

Descripción de la cuenta

Maquinarias y equipos es una cuenta del activo fijo en la que se registran los bienes permanentes a nombre de la empresa y que sirven para el desarrollo de las actividades normales de cualquier entidad.

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

La cuenta activos fijos *se debita por la adquisición, donación o revaloración de un bien.*
 La cuenta Inventarios *se acredita por la venta, baja, canje o incremento del desgaste del activo fijo*

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia
 Derechos Valuación y Asignación.

Presentación y Revelación
 Totalidad y Precisión numérica

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./ocu	Derec	Tot/p reci	Pre/ r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta activos fijos	A.G.	x					5'	5'	0	
2	Solicitar los mayores auxiliares de inventarios	A.G.			x	x	x	5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	15'	15'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.						10'	10'	0	
6	Toma física de los activos fijos	A.G.	x	x	x		X	20'	20'	0	
7	Análisis de la depreciación	A.G.	x	x	x			15'	15'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de inventarios
---	---

Descripción de la cuenta

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

Naturaleza de la cuenta

Es una cuenta de naturaleza deudora del activo

Dinámica de la cuenta

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

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

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia

Derechos Valuación y Asignación.

Presentación y Revelación

Totalidad y Precisión numérica

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión	
			Ex./ocu	Derec	Tot/p reci	Pre/ r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif		
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta inventarios	A.G.	x						5'	5'	0	
2	Solicitar documentos de ingresos y egresos	A.G.			x	x	x		5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x		10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.							15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.							15'	15'	0	
6	Prueba selectiva de inventarios	A.G.	x	x	x		X		10'	10'	0	
7	Confirmación de existencia de inventarios	A.G.	x	x	x		x		10'	10'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de compras
---	---

Descripción de la cuenta

Cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro

Naturaleza de la cuenta

Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de compras.

Dinámica de la cuenta

La cuenta compras *se debita por ingresos de mercaderías*

La cuenta compras *se acredita por la venta.*

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia
Presentación y Revelación

Totalidad y Precisión numérica
Derechos Valuación y Asignación.

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./o cu	Derec	Tot/p reci	Pre/ r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif.	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta compras	A.G.	x					5'	5'	0	
2	Solicitar los mayores auxiliares de compras	A.G.			x	x	x	5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.						15'	15'	0	
6	Análisis de las cuentas compras	A.G.	x	x	x		x	10'	10'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de ventas
---	--

Descripción de la cuenta

Cuenta ventas se incluyen las ventas de mercancías emitidas durante el período contable.

Naturaleza de la cuenta

Esta cuenta tiene un saldo acreedor de activo su *naturaleza* es acreedora

Dinámica de la cuenta

La cuenta ventas *se acredita por ingresos de mercaderías*
 La cuenta ventas *se debita por la venta.*

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia
 Presentación y Revelación

Totalidad y Precisión numérica
 Derechos Valuación y Asignación.

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./o cu	Derec	Tot/p reci	Pre/ r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif.	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta ventas	A.G.	x					5'	5'	0	
2	Solicitar los mayores auxiliares de ventas	A.G.			x	x	x	5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
5	Aplicar indicadores financieros	A.G.						15'	15'	0	
6	Análisis de las cuentas ventas	A.G.	x	x	x		x	10'	10'	0	

Elaborado: La autora

	Auto Color Auditoría financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 Programa de auditoría de remuneraciones
---	--

Descripción de la cuenta

Cuenta remuneraciones se carga por la cancelación de remuneraciones a los trabajadores (sueldos)

Naturaleza de la cuenta

Se adjunta por la cancelación de honorarios a los trabajadores de una determinada empresa.

Dinámica de la cuenta

La cuenta remuneraciones *se debita por sueldos*
 La cuenta remuneraciones se acredita Acreedor (sueldos).

Objetivo de la auditoría

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

Existencia y Ocurrencia
 Presentación y Revelación

Totalidad y Precisión numérica
 Derechos Valuación y Asignación.

Ord.	Procedimiento	Resp.	Objetivos de la auditoría					Tiempo(hs)			Firma de revisión
			Ex./o cu	Derec	Tot/p reci	Pre/ r Rev	Val./a signa	Pr	R.	Dif.	
1	Realizar la cédula sumaria de la cuenta remuneraciones	A.G.	x					5'	5'	0	
3	Aplicar el cuestionario de control interno	A.G.	x	x	x	x	x	10'	10'	0	
4	Determinar el riesgo de control	A.G.						15'	15'	0	
6	Análisis de la cuentas remuneraciones	A.G.	x	x	x		x	10'	10'	0	

Elaborado: La autora

4.1.6. Análisis horizontal y vertical de los estados financieros

4.1.6.1. Estados financieros

BALANCE DE SITUACIÓN FINAL	
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
ACTIVOS	
CORRIENTE	
<u>Disponible</u>	
Caja	2767.11
Exigible	
<u>Impuesto Renta Retenido</u>	2970.18
Crédito Tributario Impuesto IVA	10413.78
Anticipo Impuesto Renta	8025.73
Cuentas por Cobrar	<u>15481.4</u>
Realizable Mercadería	
Inventario de mercadería	36126.52
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	
Fijo	
Tangible	
despreciable	
Maquinaria y Enseres	882.00
Depreciación	<u>507.02</u>
	<u>374.98</u>
Equipos de computo	4676.38
Depreciación	<u>3063.38</u>
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>1613</u>
TOTAL ACTIVO	
PASIVOS	
CORRIENTE	
Proveedores	35597.3
Retención Impuesto renta por pagar	283.98
Retención Impuesto IVA por pagar	0.65
Obligaciones IESS por pagar	258
Participación utilidad empleados	993.7
Anticipo Imp. Renta x Pagar	2589.16
TOTAL PASIVO	39722.79
PATRIMONIO	
Capital	15662.9
Utilidades Acumuladas	16756.02
Utilidad del Ejercicio	<u>5630.99</u>
TOTAL PATRIMONIO	38049.91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	77772.7

Revisado por

Autorizado por

BALANCE DE RESULTADOS
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS			
VENTAS		495,644.99	
Costos de ventas			
Inventario Inicial	40,025.75		
Compras	<u>460,320.63</u>		
	500,346.38		
Inventario Final	36,126.52		464,219.86
Utilidad Bruta			31,425.13
OTROS INGRESOS			
Utilidad			31,425.13
EGRESOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldo empleados	10,442.88		
Aportes IESS	3,096.00		
Beneficios de ley	1,920.00		
Fondos de Reserva	878.40		
		16,337.28	
GASTOS DE VENTAS			
Fletes	2,187.77		
Publicidad	232.14		
Seguridad y Vigilancia y otros	186.00		
Papelería	835.40		
Luz y Teléfono	948.36		
Suministros y Útiles Oficina	525.50		
Impuestos y Contribuciones	495.58		
Varios Servicios y Mantenimiento Alm.	<u>2,459.34</u>	7,870.09	
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses y comisiones	0.00		
		0.00	
DEPRECIACIONES			
Maquinaria, muebles y enseres	41.67		
Equipos de computo	<u>80.02</u>	121.69	24,329.06
UTILIDAD			7,096.07
GASTOS NO CORRIENTES	<u>471.38</u>		471.38
TOTAL GASTOS			24,800.44
UTILIDAD			6,624.69
PARTICIPACIÓN EMPLEADOS			
10%		662.47	
5%		<u>331.23</u>	993.70
UTILIDAD NETA			5,630.99

Revisado por

Autorizado por

4.1.5.1.1. Aplicación de análisis financiero

4.1.5.1.1.1. Análisis vertical del balance general

Se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Análisis vertical} = \frac{\text{Valor de la cuenta}}{\text{Total del grupo}} \times 100$$

BALANCE DE SITUACIÓN FINAL
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	2011	%	2010	%
ACTIVOS				
CORRIENTE				
<u>Disponible</u>				
Caja	2767.11	3.56%	2564.95	3.87%
Exigible				
<u>Impuesto Renta Retenido</u>	2970.18	3.82%	2012.97	3.04%
Crédito Tributario Impuesto IVA	10413.78	13.39%	11554.15	17.43%
Anticipo Impuesto Renta	8025.73	10.32%	1915.52	2.89%
Cuentas por Cobrar	<u>15481.4</u>	19.91%	<u>7000</u>	10.56%
Realizable Mercadería				
Inventario de mercadería	36126.52	46.45%	40025.75	60.38%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	75784.72	97.44%	65073.34	
FIJO				
Tangible				
depreciable				
Maquinaria y Enseres	882.00		882.00	
Depreciación	<u>507.02</u>		<u>465.35</u>	
	<u>374.98</u>	0.48%	<u>416.65</u>	0.63%
Equipos de computo	4676.38		3783.52	
Depreciación	<u>3063.38</u>		<u>2983.36</u>	
	<u>1613</u>	2.07%	<u>800.16</u>	1.21%
TOTAL ACTIVO FIJO	1987.98		1216.81	
TOTAL ACTIVO	77772.70	100.00%	66290.15	100.00%
PASIVOS				
CORRIENTE				
Proveedores	35597.3	45.77%	34524.17	47.12%
Retención Impuesto renta por pagar	283.98	0.37%	841.98	1.15%
Retención Impuesto IVA por pagar	0.65	0.00%	11.64	0.02%
Obligaciones IESS por pagar	258	0.33%	1254.01	1.71%
Participación utilidad empleados	993.7	1.28%	<u>924.4</u>	1.26%
Anticipo Imp. Renta x Pagar	2589.16	3.33%	957.76	1.31%
TOTAL PASIVO	39722.79	51.08%	38513.96	52.57%
PATRIMONIO				
Capital	15662.9	20.14%	15662.9	21.38%
Utilidades Acumuladas	16756.02	21.54%	13852.01	18.91%
Utilidad del Ejercicio	<u>5630.99</u>	7.24%	<u>5238.27</u>	7.15%
TOTAL PATRIMONIO	38049.91	48.92%	34753.18	47.43%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	77772.7	100.00%	73267.14	100.00%

Análisis:

En el balance general se puede observar que los activos corrientes representan el 97.44% del total de activos y los no corrientes representan el 2,56% que se encuentran conformados principalmente por los activos fijos (Enseres 0.48 % y Equipos de cómputo 2.07%). La depreciación acumulada asciende a US\$ 3.570 que representa el 17% de los activos esta es menor debido a que tiene pocos activos la empresa. Los otros activos representan un porcentaje muy bajo de los activos no corrientes y es un rubro que no es representativo en comparación con otras cifras del balance.

El rubro de Caja representa el 3.56 % de los activos corrientes lo que implica que la empresa tiene poca liquidez para sus operaciones normales y entre los principales valores que sobresalen de los activos corrientes tenemos las cuentas por cobrar que representan el 19.91% y los inventarios el 46.45%.

Los pasivos de la empresa están compuestos principalmente por cuentas a proveedores que corresponden al 45.77 % del total de pasivos y las retenciones por pagar que responden al 0.37% y en general los pasivos constituyen el 51.08% del total del pasivo y patrimonio. Esto nos indica claramente que parte del financiamiento del capital de trabajo de la compañía está dado por recursos externos que son los proveedores y la otra parte con recursos del propietario.

El patrimonio está compuesto del capital pagado y de las reservas y aportes para futuras capitalizaciones que en conjunto suman el 48.92% del total del pasivo y patrimonio siendo los rubros más importantes el capital, el aporte para capitalizaciones y la utilidad del ejercicio rubros representativos en el patrimonio.

4.1.5.1.1.2. Análisis horizontal del balance general

Se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Análisis horizontal} = \frac{\text{Año actual}}{\text{Año anterior}} - 1 \times 100$$

BALANCE DE SITUACIÓN FINAL				
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
	2011	2010	Diferencia %	Monto diferencia
ACTIVOS				
CORRIENTE				
<u>Disponibles</u>				
Caja	2767.11	2564.95	7.88%	202.16
Exigible				
<u>Impuesto Renta Retenido</u>	2970.18	2012.97	47.55%	957.21
Crédito Tributario Impuesto IVA	10413.78	11554.15	-9.87%	-1140.37
Anticipo Impuesto Renta	8025.73	1915.52	318.98%	6110.21
Cuentas por Cobrar	<u>15481.4</u>	<u>7000</u>	121.16%	8481.4
Realizable Mercadería				
Inventario de mercadería	36126.52	40025.75	-9.74%	-3899.23
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				
Fijo				
Tangible				
despreciable				
Maquinaria y Enseres	882.00	882.00	0.00%	
Depreciación	<u>507.02</u>	<u>465.35</u>	8.95%	41.67
	<u>374.98</u>	<u>416.65</u>	-10.00%	-41.67
Equipos de computo	4676.38	3783.52	23.60%	892.86
Depreciación	<u>3063.38</u>	<u>2983.36</u>	2.68%	80.02
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>1613</u>	<u>800.16</u>	101.58%	812.84
TOTAL ACTIVO				
PASIVOS				
CORRIENTE				
Proveedores	35597.3	34524.17	3.11%	1073.13
Retención Impuesto renta por pagar	283.98	841.98	-66.27%	-558
Retención Impuesto IVA por pagar	0.65	11.64	-94.42%	-10.99
Obligaciones IESS por pagar	258	1254.01	-79.43%	-996.01
Participación utilidad empleados	993.7	<u>924.4</u>	7.50%	69.3
Anticipo Imp. Renta x Pagar	2589.16	957.76	170.33%	1631.4
TOTAL PASIVO	39722.79	38513.96	3.14%	1208.83
PATRIMONIO				
Capital	15662.9	15662.9	0.00%	
Utilidades Acumuladas	16756.02	13852.01	20.96%	2904.01
Utilidad del Ejercicio	<u>5630.99</u>	<u>5238.27</u>	7.50%	392.72
TOTAL PATRIMONIO	38049.91	34753.18	9.49%	3296.73
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>77772.7</u>	<u>73267.14</u>	6.15%	4505.56

Análisis:

En el rubro de Caja - Bancos se puede observar un aumento importante del efectivo debido al aumento de operaciones para el año 2011 y por la inversión mantenida en los fondos de inversión a fin de no mantener el dinero sin rotar, la cartera a aumentado en un 121.16% debido al aumento en ventas sin embargo la gestión de cobranzas no es la adecuada debido a que existen cuentas por cobrar antiguas, los inventarios han disminuido en un 9.74% debido al aumento de ventas en el mes de diciembre de 2011.

Se puede evidenciar en el año 2011 la inversión en la compra de nuevo equipo de cómputo. Los otros activos no han aumentado con respecto al 2010 debido al pago de ciertas partidas que correspondían a capital.

En el pasivo se evidencia la adquisición de mercadería a proveedores. Las cuentas por pagar han aumentado con relación al año 2010.

El capital de la empresa no ha tenido variación sin embargo han existido movimiento en las utilidades acumuladas debido a la no repartición de impuestos correspondientes al año 2011. Las utilidades del periodo han aumentado en 7.50 % con respecto al 2010 debido al incremento de operaciones e inversiones de capital.

4.1.5.1.1.3. Análisis vertical del estado de resultados

BALANCE DE RESULTADOS				
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "				
	2011	%	2010	%
INGRESOS				
VENTAS	495,644.99	100.00%	639,320.19	100.00%
Costos de ventas				
Inventario Inicial	40,025.75	8.08%	35,660.50	5.58%
Compras	<u>460,320.63</u>	92.87%	<u>615,921.13</u>	96.34%
	500,346.38		651,581.63	
Inventario Final	36,126.52	7.29%	40,025.75	6.26%
Utilidad Bruta	464,219.86	93.66%	611,555.88	95.66%
OTROS INGRESOS				
Utilidad	31,425.13	6.34%	27,764.31	4.34%
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldo empleados	10,442.88	63.92%	9772.07	61.91%
Aportes IESS	3,096.00	18.95%	3011.94	19.08%
Beneficios de ley	1,920.00	11.75%	1788.02	11.33%
IESS Fondo de reserva			773.29	4.90%
Fondos de Reserva	<u>878.40</u>	5.38%	439.92	2.79%
	16,337.28	100.00%	15785.24	100.00%
GASTOS DE VENTAS				
Fletes	2,187.77	8.86%	830.55	15.94%
Publicidad	232.14	0.94%	578.57	11.10%
Seguridad y Vigilancia y otros	186.00	0.75%	120.00	2.30%
Papelería	835.40	3.39%	338.09	6.49%
Luz y Teléfono	948.36	3.84%	1,636.21	31.40%
Suministros y Útiles Oficina	525.50	2.13%	1,469.07	28.19%
Impuestos y Contribuciones	495.58	2.01%		
Varios Servicios y Mantenimiento Alm.	<u>2,459.34</u>	9.97%	237.94	4.57%
	7,870.09	31.89%	5,210.43	100.00%
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses y comisiones	0.00			
	0.00			
DEPRECIACIONES				
Maquinaria, muebles y enseres	41.67	0.17%	46.29	0.19%
Equipos de computo	<u>80.02</u>	0.32%	<u>88.90</u>	0.36%
UTILIDAD	121.69	0.49%	135.19	0.55%
	7,217.76	29.25%	6,768.64	27.43%
GASTOS NO CORRIENTES	<u>471.38</u>	1.91%	470.78	1.91%
TOTAL GASTOS	24,678.75	32.14%	21,466.45	30.43%
UTILIDAD	6,624.69	64.29%	6,297.86	60.86%
PARTICIPACIÓN UTILIDAD EMPLEADOS				
10%	662.47	11.76%	616.27	10.94%
5%	<u>331.23</u>	5.88%	<u>308.13</u>	5.47%
	993.70	17.65%	924.40	16.42%
UTILIDAD NETA	5,630.99	35.29%	5,373.46	32.83%

Análisis:

En el estado de resultados se observa que el costo de ventas representa el 93.66 % de las ventas totales lo cual es alto en comparación con otras empresas del sector, la utilidad bruta representa el 6.34 % de las ventas y es un buen indicador debido a que los resultados que vienen luego de cargar los gastos de fabricación son buenos.

Los gastos operacionales representan el 35.97 % de las ventas y estos son elevados por eso la utilidad antes de impuestos no es significativa debido a que los gastos operacionales absorben los resultados dando como resultado participación a trabajadores más bajas e incluso utilidades a accionistas menores.

4.1.5.1.1.4. Análisis horizontal del estado de resultados

VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTOCOLOR "				
	2011	2010		
INGRESOS				
VENTAS	495,644.99	639,320.19	-22.47%	-143,675.20
Costos de ventas				
Inventario Inicial	40,025.75	35,660.50	12.24%	4,365.25
Compras	<u>460,320.63</u>	<u>615,921.13</u>	-25.26%	-155,600.50
	500,346.38	651,581.63	-23.21%	-151,235.25
Inventario Final	36,126.52	40,025.75	-9.74%	-3,899.23
Utilidad Bruta	464,219.86	611,555.88	-24.09%	-147,336.02
OTROS INGRESOS				
Utilidad	31,425.13	27,764.31	13.19%	3,660.82
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldo empleados	10,442.88	9772.07	6.86%	670.81
Aportes IESS	3,096.00	3011.94	2.79%	84.06
Beneficios de ley	1,920.00	1788.02	7.38%	131.98
IESS Fondo de reserva		773.29		
Fondos de Reserva	<u>878.40</u>	439.92	99.67%	438.48
	16,337.28	15785.24	3.50%	552.04
GASTOS DE VENTAS				
Fletes	2,187.77	830.55	163.41%	1,357.22
Publicidad	232.14	578.57	-59.88%	-346.43
Seguridad y Vigilancia y otros	186.00	120.00	55.00%	66.00
Papelería	835.40	338.09	147.09%	497.31
Luz y Teléfono	948.36	1,636.21	-42.04%	-687.85
Suministros y Útiles Oficina	525.50	1,469.07	-64.23%	-943.57
Impuestos y Contribuciones	495.58			
Varios Servicios y Mantenimiento Alm.	<u>2,459.34</u>	237.94	933.60%	2,221.40
	7,870.09	5,210.43	51.04%	2,659.66
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses y comisiones	0.00			
	0.00			
DEPRECIACIONES				
Maquinaria, muebles y enseres	41.67	46.29	-9.98%	-4.62
Equipos de computo	<u>80.02</u>	<u>88.90</u>	-9.99%	-8.88
UTILIDAD	<u>121.69</u>	<u>135.19</u>	-9.99%	-13.50
	7,217.76	6,768.64	6.64%	449.12
GASTOS NO CORRIENTES				
	<u>471.38</u>	470.78	0.13%	0.60
TOTAL GASTOS	24,678.75	21,466.45	14.96%	3,212.30
UTILIDAD				
	6,624.69	6,297.86	5.19%	326.83
PARTICIPACIÓN UTILIDAD EMPLEADOS				
10%	662.47	616.27	7.50%	46.20
5%	<u>331.23</u>	<u>308.13</u>	7.50%	23.10
	993.70	924.40	7.50%	69.30
UTILIDAD NETA	5,630.99	5,373.46	4.79%	257.53

Análisis:

Las ventas en este periodo han decrecido un 22.47% demostrando que esta empresa no ha tenido un buen año en el mercado comparada con el periodo anterior.

Los gastos de ventas ha incrementado en un 51.04% ya que esta empresa utilizó mayor capital para fletes (incremento de 163.41%), así como el rubro varios servicios y mantenimiento del almacén (933.60%).

Los gastos administrativos se incrementaron 3.50%, siendo dentro de éste el mayor incremento los fondos de reserva (99.67%).

Con respecto a las utilidades con un 4.79% demuestra el incremento de las utilidades que esta empresa ha tenido en el segundo periodo, los costos y gastos han aumentado pero todo es parte de la actividad comercial en general y en resumen esta impresa no ha crecido sustancialmente como esperaba su propietario.

4.1.5.2. Análisis financiero

4.1.5.2.1. Análisis de indicadores

Para la realización del análisis de la organización en el período 2011, se empleó las fórmulas mencionadas en el marco teórico para la determinación de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad. Se procedió a realizar una tabla resumen de los saldos obtenidos para establecer, si tuvo capacidad para satisfacer las obligaciones a corto plazo. De esta manera, se verifica el comportamiento de los resultados de la empresa Auto Color.

Cuadro 35. Indicadores

<u>Liquidez</u>			
Capital de trabajo = Ac. Corrientes - Pas. Corrientes	75784.72	- 39722.79	= 36061.93
Índice de liquidez = activo corriente/Pasivo corriente	$\frac{75784.72}{39722.79}$		= 1.91
Índice de prueba ácida = A. Corriente - inventarios/P. corrientes	$\frac{75784.72}{39722.79}$	- 36126.52	= 1.00

Elaborado: La autora

Análisis:

El capital de trabajo corresponde a los valores con que la empresa va a afrontar sus operaciones en un periodo de tiempo y para el caso de la empresa este rubro asciende a US\$ 36,061.93, que es un indicador aceptable, sin embargo si la empresa necesita realizar inversiones de capital para adquisición de maquinaria y equipos deberá obtener financiamiento externo.

El índice de liquidez muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo. El índice es de 1.91 y demuestra la liquidez para cubrir obligaciones de corto

plazo pues por cada dólar de endeudamiento de la empresa esta tiene 91 centavos adicionales para cubrir esa deuda de 1.00.

El índice de prueba ácida muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos. Para el caso de la empresa este índice es de 1.00 y de igual manera muestra la eficiencia de liquidez para cubrir pasivos corrientes sin contar con los inventarios.

Cuadro 36. Indicadores

<u>Actividad</u>		
Rotación de cartera = Ventas netas/Promedio de cuentas por cobrar	$\frac{495644.99}{15481.4}$	=32.02
Días de ctas x cobrar = 365/rotación de cartera	$\frac{365}{32.02}$	=11.40
Rotación de invent. = Costo de ventas/promedio inventarios	$\frac{500346.38}{36126.52}$	=13.85
Días de vtas inventario = 365/Rot. De invent.	$\frac{365}{13.85}$	=26.35
Rotación del Act. Tot = Ventas/Activo total	$\frac{495644.99}{77772.70}$	=6.37

Elaborado: La autora

Análisis:

La rotación de cartera indica el número de veces que el saldo promedio de las cuentas y efectos por cobrar pasa a través de las ventas durante el año. Este índice es de 32.02 lo nos indica que la cartera rota en el año 32 veces.

Los días de cuentas por cobrar expresa el número de días que las cuentas y efectos por cobrar permanecen por recaudar. Mide la eficiencia del crédito a clientes. Este índice es de 11,40 lo que quiere decir que las cuentas por cobrar son recuperadas en 11 días y en general el índice es eficiente.

La rotación de inventarios expresa el promedio de veces que los inventarios rotan durante el año, y para la empresa este índice es de 13,85 lo que nos indica que Auto Color rota sus inventarios 14 veces en el año.

Los días de venta de inventario indica los días que como promedio permanecen en existencia las mercancías, la empresa vende sus inventarios completamente en 26 días.

La rotación del activo total mide la eficacia general en el uso de los activos y para Auto Color el índice es de 6,37, es decir que las ventas ayudan a generar activos para la empresa seis vez en el año.

Cuadro 37. Indicadores

<u>Endeudamiento</u>		
Razón de deuda total = pasivo total/activo total	$\frac{39722.79}{77772.70}$	= 0.51
Razón de apalancamiento = Patrimonio/Activo total	$\frac{38049.91}{77772.70}$	= 0.49

Elaborado: La autora

Análisis:

La razón de deuda total mide la capacidad de endeudamiento con el que cuenta la empresa y esta razón es de 0.51 lo que nos indica que la mitad de los activos han sido tomados en cuenta para endeudamiento.

La razón de apalancamiento es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por el propietario del capital y el activo total. En este caso la empresa ha sido financiada por el propietario en un 0.49 (49%).

Cuadro 38. Indicadores

Rentabilidad

Margen de utilidad= Utilidad neta/ventas	$\frac{5630.99}{495644.99}$	= 1.14%
Rentabilidad sobre activos= Utilidad neta/activo total	$\frac{5630.99}{77772.70}$	= 0.072
Rent. Patrimonio= Utilidad neta/patrimonio	$\frac{5630.99}{38049.91}$	= 0.15

Elaborado: La autora

Análisis:

El margen de utilidad mide la razón porcentual que la utilidad neta representa con relación a las ventas netas que se analizan, mide la facilidad de convertir las ventas en utilidad y para la empresa este margen representa el 1.14%, este índice es bueno debido a que la empresa está siendo rentable debido al aumento de gastos operacionales.

La rentabilidad sobre activos mide el retorno obtenido por cada dólar invertido en activos. La empresa por cada dólar que invierte recupera el 0.072 lo cual nos indica que la rentabilidad debe ser revisada por la Administración.

La rentabilidad sobre patrimonio mide el retorno obtenido por cada dólar que el propietario ha invertido en la empresa, y en este caso por cada dólar recupera 0.15 que demuestra la poca rentabilidad de la empresa para aportar a su patrimonio.

4.1.5.3. Análisis de proveedores

Cuadro 39. Análisis de proveedores

Proveedores	Saldo al 31-12-2011	Valor Abonado	Saldo al 31-12-2011
Pinturas América Pintamer S.A.	8,212.97	1,584.80	6,628.17
Pinturas Ecuatorianas S.A. Pintec	9,003.59	1,522.26	7,481.33
Pinturas Every	472.96		472.96
Pinturas unidas S.A.	763.17	463.17	300.00
Prima S.A.	255.77		255.77
Quifatex	269.08	19.43	249.65
Trecx Cía Ltda.	11,323.60	1,600.00	9,723.60
verderaz Cía Ltda	10,723.11	237.29	10,485.82
Total	41,024.25	5,426.95	35,597.30

Elaborado: La autora

Marcas:

Σ Verificación suma total

∞ Documentos de soporte (Seleccionada una muestra de facturas y las órdenes de compra)

Cuadro 40. Resultado de las circularización

Concepto	Cantidad	%	Valor	%
Confirmadas	4	100	35,597.30	100
No confirmadas	0	0	0	0
Total	4	100	35,597.30	100
Contestadas	4	100	35,597.30	100
Con diferencia	0	0	0	0
Total	4	100	35,597.30	100

Elaborado: La autora

Conclusión:

Circularización realizada a ciertos proveedores resultó positiva para evaluar la razonabilidad de esta cuenta, no se mostró ninguna observación en las cartas

de confirmación, indicando en todas los valores exactos con los que adeuda Auto Color según saldo en libros.

4.1.5.4. Análisis de cuentas por cobrar

Cuadro 41. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	Saldo al 31-12-2011	Valor Abonado	Saldo al 31-12-2011
Almeida Salas Jorge	14.61		14.61
Arguello Mayra	662.70		662.70
López julio	44.90	0.40	44.50
Brigada galápagos	248.01		248.01
Colcha enrique	49.69		49.69
Col. Cap. Edmundo	35.90		35.90
Construcciones Priseli	191.56		191.56
Consumidor final	1,557.57		1,557.57
Ferrocarriles ecuatorianos	69.83		69.83
Hostal Arguello Altamirano	95.40		95.40
Ferrocarriles del Ecuador	20.84	0.86	19.98
ESPOCH	68.36		68.36
Garcés Patricio	19.32		19.32
Haro Héctor	79.02		79.02
Hernández Alex	7.77		7.77
Hidalgo Cristhian	72.32		72.32
Imp. Tomebamba	59.32		59.32
Impapel Patria	47.20		47.20
Inst. Tec. Riobamba	99.99		99.99
Limaico Jorge	541.76		541.76
Mastercard	172.13		172.13
Moceprosa S.A.	325.42		325.42
Moderna Alimentos S.A.	166.79	6.85	159.94
Ortega Eduardo	149.21		149.21
Pinto Fabian	61.42		61.42
Salgado Francisco	90.25		90.25
Seguros colonial	250.00		250.00
Santos Carlos	32.86		32.86
Toyota del Ecuador	33.60		33.60
Univ. Interamericana del Ecuador	38.08		38.08
Univ. Nac. Chimborazo	2,608.48		2,608.48
Vaz Seguros	560.00	52	508.00
Vilema Flavio	2.43		2.43
Zamora Maritza	64.77		64.77
Total	Σ 8,541.51	Σ 60.11	Σ 8,481.40

Elaborado: La autora

Marcas:

Σ Verificación suma total

∞ Documentos de soporte (documentos de la empresa)

Conclusión:

En la revisión de las cuentas por cobrar queda establecido que no se ajusta los valores a lo emitido por Auto Color, declara lo que tiene registrado en sus libros de contabilidad. Por lo tanto estas cuentas no muestran razonabilidad.

Cuadro 42. Análisis de las cuentas por cobrar

Cuenta	Saldo en libros	en	Saldo según auditor	Diferencia
ACTIVOS				
CORRIENTE				
<u>Disponible</u>				
Caja	2767.11		2767.11	0
Exigible				
Impuesto Renta Retenido	2970.18		2970.18	0
Crédito Tributario Impuesto Iva	10413.78		10413.78	0
Anticipo Impuesto Renta	8025.73		8025.73	0
Cuentas por Cobrar	Σ 15481.4		Σ 8,541.51	Σ 6,939.89 Ω

Elaborado: La Autora

4.1.5.5. Análisis de la distribución de las utilidades**Cuadro 43. Análisis de distribución de utilidades**

Cuenta	Saldo en libros	en	Saldo según auditor	Diferencia
Utilidad antes de participación de trabajadores	6,624.69 ✓		6,624.67	0
15% de Participación de trabajadores	993.70		993.70	0
Utilidad antes de impuestos	5,630.99		5,630.97	0
25% Impuesto a la Renta empresarial			1,407.74 Ω	1407.74
Utilidad neta del ejercicio	5,630.99		4,223.23 Ω	4223.23
Reserva Legal	0.00		0.00	0
Utilidades retenidas	Σ 5,630.99		Σ 4,223.23 Ω	Σ 4223.23

Elaborado: La Autora

Marcas:

√ Saldos del balance general al 31-XII-2010

Σ Verificación suma total

Ω valor encontrado por el auditor al 31-XII-2011

Conclusión:

Auto Color no realiza el 25% de impuestos a la renta, por lo que por ende no se va a calcular ningún tipo de reservas.

4.1.5.6. Análisis de pago de nómina**Cuadro 44. Análisis de rol de pagos**

N°	Nómina	Sueldo básico	Aportes IESS 9.35%	Sueldo neto	Décimo cuarto	Décimo tercero	sueldo total	Total a recibir
1	Eulalia Vilema	240.00	22.44£	217.56	20.00	20.00	257.56	257.56∞
2	Jorge Moreta	240.00	22.44£	217.56	20.00	20.00	257.56	257.56∞
3	Patricio Galeas	240.00	22.44£	217.56	20.00	20.00	257.56	257.56∞
4	Fredy Tixi	240.00	22.44£	217.56	20.00	20.00	257.56	257.56∞
	Total	Σ 960.00	Σ 89.76	Σ 870.24	Σ 80.00	Σ 80.00	Σ 1030.24	Σ 1030.24

Elaborado: La Autora

Marcas:

Σ Verificación suma total

∞ Documentos de soporte (roles individuales)

£ Valores calculadas manualmente por el auditor

Conclusión:

Los valores que constan en el registro del rol de pago del mes de enero están acorde a lo establecido según la ley, los cálculos son los correctos y han sido comparados con los roles individuales recibidos por los empleados y firmados en recibí conforme. Ver Anexo.

4.1.5.7. Análisis de las factura emitidas

Cuadro 45. Resultado de las circularización

Concepto	Cantidad	%
Confirmadas	342	100
No confirmadas	0	0
Total	342	100
Con fallas	62	18.13
Con diferencia	24	7.02
Total	Σ 86	Σ 25.35

Elaborado: La Autora

Marcas:

Σ Verificación suma total

∞ Documentos de soporte (Seleccionada una muestra de facturas y las órdenes de compra)

Conclusión:

Circularización realizada a ciertas facturas resultó positiva para evaluar la razonabilidad de este documento, se mostró observación en el llenado de las mismas, indicando en ellas la deficiencia en el llenado.

4.1.6. Hojas de hallazgos

 The logo consists of the letters 'M.G.' in a stylized, gothic font, with 'M' and 'G' separated by a dot. Below this, the word 'Auditora' is written in a simpler, sans-serif font. The entire logo is contained within a rectangular box with a thin orange border.	<p>MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ AUDITORA 3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR</p>
---	---

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

HOJA DE HALLAZGOS

Faltante de documentos que respalden el inventario de productos

El encargado del departamento de contabilidad no posee documentos que justifiquen el stock de mercadería existente en bodega, se menciona que nunca se a realizado inventario de productos, solo se registra en kardex, pero no son codificadas. En la elaboración del kárdex no consta el egreso e ingresos de mercadería en la bodega.

Este hecho afecta en la cuenta de inventario de productos y mientras no se puede dar constancia de este acto se carga al rubro cuentas por cobrar, porque se da el incumplimiento de ciertas normas generales que se debe llevar a cabo en el momento en el que una persona es la encargada de la custodia de los inventarios.

CONCLUSIÓN

La irresponsabilidad por parte de la persona encargada del inventario ha originado que se desconozca la cantidad exacta de mercadería en bodega mientras no se muestren los documentos de respaldo

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

- 1) Elaborar un manual de procedimientos para la entrega y recepción del inventario.
- 2) Entregar en casos excepcionales, documentos con firmas de respaldo del gerente para la entrega de inventarios, hasta regularizar los documentos de ley.
- 3) Realizar egresos e ingresos de inventarios con documentos de respaldo archivar en orden todos los documentos que certifiquen el egreso e ingreso de la mercadería

Elaborado por: Alexandra Galarza

Fecha: : 09 de noviembre de 2012

Revisado por: Ing. Mariana Reyes

Fecha: : 14 de noviembre de 2012



MARJORIE ALEXANDRA GALARZA DÍAZ
AUDITORA
3 DE MAYO Y ZOILO FRANCO S/N
QUINSALOMA- LOS – RÍOS ECUADOR

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

HOJA DE HALLAZGOS

Las utilidades no son repartidas acorde con la ley

Las utilidades que constan en los balances son aquellas que se calculan antes del impuesto a la renta, la administradora - contable no realiza el cálculo respectivo del impuesto a la renta empresarial ni de la reserva legal. Habiendo una diferencia de \$ 1,407.74

Por lo que se estaría incumpliendo en la distribución de las utilidades al fisco.

Este acto afecta a la no obtención de una utilidad verdadera una vez calculado los descuentos necesarios.

El ajuste que se proceda a realizar con todos las cuentas necesarias, afectará a las cuentas de ingresos del 31 de diciembre de 2011.

CONCLUSIÓN

La administradora - contable no realiza el cálculo y registro del impuesto a la renta acorde a la ley.

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

Revisar que los cálculos de distribución de impuestos vayan acorde a la ley.

A la Administradora – contable

1) Realizar el registro del detalle de la distribución del impuesto al finalizar los balances de cada año.

Elaborado por: Alexandra Galarza	Fecha: : 09 de noviembre de 2012
Revisado por: Ing. Mariana Reyes	Fecha: : 14 de noviembre de 2012

4.1.7. Fase IV. Comunicación de resultados

Empresa Auto Color de la ciudad de Riobamba
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

ÍNDICE

Informe preliminar de control interno
Informe preliminar de auditoría financiera
Carta a la Gerencia
Estado de Situación Financiera.
Notas a los estados Financieros

4.1.7.1 Informes preliminares de control interno

Se ha realizado la evaluación de la estructura de control interno, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2011, sobre lo cual se emite informe a la empresa Auto Color con el propósito de expresar opinión. El mantenimiento de una adecuada estructura de control interno es responsabilidad de la gerencia. Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o regularidades sin ser descubiertos. A demás, los controles que pueden estar funcionando en un determinado momento podrían ser posteriormente deficiente debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo no podrían garantizarse hacia periodos futuros de los adecuados controles actualmente en la existencia, ya que puede ocurrir cambios en la organización de la empresa.

Una debilidad es una condición en el cual el diseño u operación de los elementos específicos de la estructura de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades en montos que serian importante en la relación con los estados financieros que se están remitiendo, y no sea detectado dentro de un periodo de tiempo por los empleados en el curso normal de desempeño de sus funciones asignadas.

Durante la evaluación, observamos algunos aspectos que involucren la estructura de control interno y otros asuntos operacionales que se representan para su consideración. Esos comentarios y recomendaciones han sido discutidos con el propietario, tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno o la eficiencia operacional, para lo cual se representa a continuación.

Inventarios

En la revisión de las pinturas de caneca se encuentra que no coincide con lo registrado en el Kardex, 5 galones de pinturas están caducados, 3 tarros de pintura de medio litro en mal estado y 4 litros de pintura sin sello de seguridad.

Se indaga con el personal de la empresa Auto Color las causas por que no se realiza un oportuno control de los inventarios los cuales indican:

Al no realizar inventarios físicos periódicamente esto conlleva a no mantener un registro real de las existencias de la mercadería, producto en mal estado, y por ende caducados.

Se recomienda al gerente registrar la mercadería que ingresa a la empresa, llevar un control de inventarios una vez por mes y realizar las respectivas verificaciones de la mercadería, para evidenciar la fecha de caducidad y el buen estado de cada uno de los productos.

Al cumplir con las recomendaciones realizadas se obtendrá un registro real de la existencia y ofrecer productos de calidad a los clientes de la empresa Auto Color.

“Cuentas por cobrar”

Al realizar la revisión física de las cuentas por cobrar se evidencia en el anexo de dicha cuenta que no coincide el rubro con el valor registrado en el balance y las cancelaciones de las mismas se perciben con muchos días de retraso.

Al aplicar los parámetros legales el Servicio de Rentas Internas establece por ley que en los documentos se debe resaltar la firma del recibido, nombre o datos del cliente.

Las cuentas por cobrar son aquellas que constituyen una función del ciclo de ingresos para la empresa. Siendo una de las cuentas que debe tener un delicado manejo, ya que todos los datos se deben registrar cautelosamente, al igual que los cobros provenientes de los créditos realizados.

Se determina que una de las causas es no realizar la revisión oportuna de las facturas, y por ende esto permite no cumplir con las normas de contabilidad y la base legal de Servicios de Rentas Internas.

Además se recomienda que al emitir una factura se tome en cuenta como punto importante la firma de los clientes ya que se estará cumpliendo con lo estipulado por el Servicio de Rentas internas.

Estas condiciones fueron consideradas para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en la evaluación, pero la existencia de las situaciones mencionadas afecta a los estados financieros de la empresa Auto Color.

Con respecto al riesgo de auditoría tenemos los siguientes resultados 31.93% bajo y nivel de confianza alto 68.07%. El riesgo de detección se lo aplicó en su máximo porcentaje (5%) y un nivel de confianza de aceptabilidad del 95%.

El nivel de confianza para las cuentas inventarios y activos fijos fue bajo (18.18 y 16.16%) en su orden, lo cual requiere pruebas sustantivas.

4.1.7.2 Informes preliminares de auditoría financiera

Respecto a la preparación del borrador de informe de auditoría, convocatoria para lectura del mismo, análisis de evidencias y explicaciones adicionales, notificación y remisión del informe definitivo, así como de la distribución del informe de auditoría.

Al Gerente propietario

Auto Color

Riobamba, Ecuador.

1. Se ha examinado el balance general de Auto Color al 31 de diciembre del 2011 y los estados conexos de resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. El período de análisis empieza el 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2011.
2. Los estados financieros con sus notas explicativas son responsabilidad de la administración de la empresa. Esta responsabilidad incluye mantener mecanismos de control interno que aseguren la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables consistentes con las normas contables vigentes en Ecuador, así como el establecimiento de estimaciones contables apropiadas.
3. El compromiso es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándose en la auditoría. Los exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable pero no absoluta y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes.

4. La auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo que podría representar cambios en los estados financieros. El proceso de auditoría incluye una evaluación del control interno que sirve como base para diseñar los procedimientos, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la administración, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. La auditoría efectuada establece bases razonables para la opinión.

5. Se considera que la auditoría ayuda a tomar decisiones en base a una opinión acerca de los estados financieros, determinando si los mismos presentan de una manera razonable la información y determinar los posibles errores.

6. En opinión, los estados financieros referidos en el primer párrafo se presentan CON SALVEDADES, excepto por lo indicado en los siguientes items, Se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Auto Color al 31 de diciembre del 2011 y los resultados de sus operaciones, inversión del propietario y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

7. La falta de documentación que respalde el ingreso y egreso del inventario de productos terminados en bodega ha hecho que no se registre un faltante de inventario y se designe al rubro de cuentas por cobrar, mientras se logra obtener documentos de respaldo.

8. Por falta de conocimiento la distribución de pago al impuesto a la renta no ha sido registrada en el año 2011 por \$1,407.74, lo que ocasiona utilidad neta irreal.

Atentamente,
Alexandra Galarza
20 de Noviembre de 2012
Riobamba, Ecuador.

CARTA A LA GERENCIA

Riobamba, 14 de Noviembre de 2012

Auto Color

Presente

Estimados señores:

En la ejecución de la auditoría de los estados financieros de Auto Color, por el período del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2011, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

El propósito no fue obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno; sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con dicha estructura y sus operaciones, que se considera son condiciones reportables.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas.

Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011.

CONDICIONES REPORTABLES

1. Falta de control interno y manual de procedimientos

Observación: La falta de documentación que respalde el egreso e ingreso del inventario de mercadería ha hecho que no se registre faltante de inventario y se designe un estimado del total de inventario, mientras se logra obtener documentos de respaldo.

Recomendación: el gerente debería realizar un manual de procedimientos que indiquen notoriamente en qué condiciones únicamente se puede hacer entrega de mercadería y, si los hay, que casos no más podrían ser excepcionales. El bodeguero como único responsable de la mercadería que se encuentra en la bodega, no puede realizar ni tomar decisiones por cuenta propia cuando se trate del egreso de la mercadería.

2. Impuestos a la renta no distribuidos

Observación: Por falta de conocimiento la distribución de impuestos a la renta no ha sido registrada en el año 2011.

Recomendación: se recomienda a la administradora contable acogerse a la ley y realizar la debida distribución del impuesto a la renta empresarial.

4.1.7.2. Estado de resultados actual

BALANCE DE RESULTADOS				
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTO COLOR "				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
INGRESOS				
VENTAS			495,644.99	
Costos de ventas				
Inventario Inicial	40,025.75			
Compras	<u>460,320.63</u>			
	500,346.38			
Inventario Final	36,126.52		464,219.86	
Utilidad Bruta			31,425.13	
OTROS INGRESOS				
Utilidad			31,425.13	
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldo empleados	10,442.88			
Aportes IESS	3,096.00			
Beneficios de ley	1,920.00			
Fondos de Reserva	878.40			
		16,337.28		
GASTOS DE VENTAS				
Fletes	2,187.77			
Publicidad	232.14			
Seguridad y Vigilancia y otros	186.00			
Papelería	835.40			
Luz y Teléfono	948.36			
Suministros y Útiles Oficina	525.50			
Impuestos y Contribuciones	495.58			
Varios Servicios y Mantenimiento Alm.	<u>2,459.34</u>	7,870.09		
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses y comisiones	0.00			
		0.00		
DEPRECIACIONES				
Maquinaria, muebles y enseres	41.67			
Equipos de computo	<u>80.02</u>	121.69	24,329.06	24,329.06
UTILIDAD			7,096.07	
GASTOS NO CORRIENTES				
	<u>471.38</u>		471.38	
TOTAL GASTOS			24,800.44	
UTILIDAD			6,624.69	
PARTICIPACIÓN UTILIDAD EMPLEADOS				
10%		662.47		
5%		<u>331.23</u>	993.70	
UTILIDAD NETA			5,630.99	

4.1.7.3. Estado de resultados auditado

BALANCE DE RESULTADOS
VÍCTOR HUGO VERDEZOTO ERAZO " PINTURAS AUTOCOLOR "
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS				
VENTAS			495,644.99	
Costos de ventas				
Inventario Inicial	40,025.75			
Compras	<u>460,320.63</u>			
	500,346.38			
Inventario Final	36,126.52		464,219.86	
Utilidad Bruta			31,425.13	
OTROS INGRESOS				
Utilidad			31,425.13	
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldo empleados	10,442.88			
Aportes IESS	3,096.00			
Beneficios de ley	1,920.00			
Fondos de Reserva	878.40			
		16,337.28		
GASTOS DE VENTAS				
Fletes	2,187.77			
Publicidad	232.14			
Seguridad y Vigilancia y otros	186.00			
Papelería	835.40			
Luz y Teléfono	948.36			
Suministros y Útiles Oficina	525.50			
Impuestos y Contribuciones	495.58			
Varios Servicios y Mantenimiento Alm.	<u>2,459.34</u>	7,870.09		
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses y comisiones	0.00			
		0.00		
DEPRECIACIONES				
Maquinaria, muebles y enseres	41.67			
Equipos de computo	<u>80.02</u>	121.69	24,329.06	24,329.06
UTILIDAD			7,096.07	
GASTOS NO CORRIENTES				
	<u>471.38</u>		471.38	
TOTAL GASTOS				
			24,800.44	
UTILIDAD				
			6,624.69	
PARTICIPACIÓN UTILIDAD EMPLEADOS				
10%		662.47		
5%		<u>331.23</u>	993.70	
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS				
			5,630.99	
IMPUESTO A LA RENTA				
25%			1407.75	
UTILIDAD NETA				
			4,223.24	

GERENTE

CONTADOR

4.1.7.4. Notas a los estados financieros

Auto Color

PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

Auto Color, empresa creada desde 1992, tiene como principal actividad la distribución al por menor de pinturas para automotores en general, decorados de interiores y exteriores de bienes inmuebles.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se detalla a continuación ciertas políticas contables que han sido practicadas en la emisión de los estados financieros de Auto Color.

a) Presentación de los Estados Financieros

Los balance general y los estados conexos de resultados de Auto Color, han sido presentados y expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

b) Reconocimiento de sus ingresos y costos de ventas

Los ingresos son reconocidos en el momento en el que la mercadería es entregada al cliente y egresada de la bodega.

c) Inventarios

Los inventarios no son registrados al valor de adquisición en el kárdex y no se tiene registros o documentos que pruebe su existencia en bodega.

d) Activos Fijos

Se considera como activo fijo a todos los bienes que le pertenece a la compañía y que sirven para el desarrollo normal de las actividades como lo son: maquinaria y enseres y equipos de cómputo.

Los activos antes mencionados son depreciados por el método de línea recta considerando los siguientes años de vida útil.

Cuadro 46. Depreciación de activos fijos

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL (años)
Maquinaria y Equipo	10
Equipos de cómputo	3

Elaborado: La Autora

3. CUENTAS POR COBRAR

Para el 31 de diciembre de 2011 la cuenta por cobrar más significativa fue de Universidad Nacional Chimborazo, por el valor de \$ 2,608.48. La suma total de cuentas por cobrar asciende a un valor de \$ 8,481.40.

Cuadro 47. Análisis de la cuenta por cobrar

Cuenta	Saldo libros en	Saldo según auditor	Diferencia
ACTIVOS			
CORRIENTE			
<u>Disponible</u>			
Caja	2767.11	2767.11	0
Exigible			
<u>Impuesto Renta Retenido</u>	2970.18	2970.18	0
Crédito Tributario Impuesto Iva	10413.78	10413.78	0
Anticipo Impuesto Renta	8025.73	8025.73	0
Cuentas por Cobrar	<u>15481.4</u>	8,541.51	6,939.89

Elaborado: La Autora

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de nuestro informe 14 de Noviembre del 2012, no se ha producido eventos que a opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

4.2. Discusión

En base a los resultados obtenidos en la auditoría financiera a la empresa Auto Color se destaca lo siguiente:

La empres Auto Color tiene como principal actividad la distribución al por menor de pinturas para automotores en general, decorados de interiores y exteriores de bienes inmuebles, concordando con **Sarmiento (2005)**; ya que indica que es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionada con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.

Para mejor ordenamiento de los resultados se estableció por cuatro fases. Lo estipulado por **Bustamante (2009)** quien asegura que el proceso de auditoría se divide en cuatro fases.

En la fase I, planificación preliminar se estableció la propuesta verbal al Gerente propietario formalizando este pedido mediante una carta de compromiso; seguidamente se estableció el memorándum de planificación donde consta el programa, objetivos y procedimientos y el conocimiento de la entidad; concordando con **Altamirano (2006)**; quien manifiesta que la planificación preliminar nos permite conocer con mayor profundidad la empresa a ser auditada, en esta etapa se revisa archivos, se realiza entrevistas y visitas a las instalaciones para conocer el funcionamiento del sistema de información y el sistema de contabilidad.

La fase II, evaluación del riesgo de control interno se realizó cuestionarios de las preguntas de control interno por áreas que son: de caja, bancos, crédito, activos fijos, inventarios “existencia”, compras, ventas, remuneraciones, cuentas por pagar y selección de personal; el análisis y evaluación del control interno, se lo realizó en base a las respuestas de los cuestionarios realizados a los colaboradores de la empresa Auto Color. Dando una evaluación preliminar que posee un riesgo bajo (31.60%) por lo que la confianza se presenta alta (68.40%). **Coopers y Lybrand (2005)**; ratifican lo determinado ya que consideran que el control interno está compuesto por el plan de organización y todos los métodos salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

En la fase III, ejecución de la auditoría se estableció el programa de auditoría, se analizó financieramente a la empresa, concordando con **Estupiñan (2005)**; ya que indica que en esta fase el auditor se encarga de realizar diferentes tipos de pruebas, técnicas, procedimientos, análisis de los estados financieros e indicadores financieros para llegar a determinar la razonabilidad o no de los mismos, y obtener la suficiente evidencia que sustente el informe de auditoría.

En el análisis vertical del balance general los activos corrientes representan el 97.44% del total de activos y los no corrientes representan el 2,56% que se encuentran conformados principalmente por los activos fijos. Los pasivos de la empresa están compuestos principalmente por cuentas a proveedores que corresponden al 45.77 % del total de pasivos.

En el análisis horizontal del balance general en el rubro de Caja - Bancos se puede observar una aumento importante del efectivo debido al aumento de operaciones para el año 2011 y por la inversión mantenida en los fondos de inversión a fin de no mantener el dinero sin rotar. El capital de la empresa no ha tenido variación sin embargo han existido movimiento en las utilidades acumuladas debido a la no repartición de impuestos correspondientes al año 2011. Las utilidades del periodo han aumentado en 7.50 % con respecto al 2010 debido al incremento de operaciones e inversiones de capital.

Análisis vertical del estado de resultados se observa que el costo de ventas representa el 93.66 % de las ventas totales lo cual es alto en comparación con otras empresas del sector, la utilidad bruta representa el 6.34 % de las ventas y es un buen indicador debido a que los resultados que vienen luego de cargar los gastos de fabricación son buenos.

En el estado de resultados se determinó que las ventas en este periodo han decrecido un 22.47% demostrando que esta empresa no ha tenido un buen año en el mercado comparada con el periodo anterior. Coincidiendo con **Van Horne (2005)**, en vista que considera que el método vertical se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados y en el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos.

El capital de trabajo corresponde a los valores con que la empresa va a afrontar sus operaciones en un periodo de tiempo y para el caso de la empresa este rubro asciende a US\$ 36,061.93. El índice de liquidez muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes, ya que mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo siendo éste del 1.91. El índice de prueba ácida muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos, para el caso de la empresa este es de 1.00

La rotación de cartera indica el número de veces que el saldo promedio de las cuentas y efectos por cobrar pasa a través de las ventas durante el año. Este índice es de 32.02 lo nos indica que la cartera rota en el año 32 veces. Los días de cuentas por cobrar son 11,40 lo que quiere decir que las cuentas por cobrar son recuperadas en 11 días y en general el índice es eficiente. La rotación de inventarios es de 13,85 lo que nos indica que Auto Color rota sus inventarios 14 veces en el año. Los días de venta de inventario en 26 días y la rotación del activo total el índice es de 6,37.

La razón de deuda total es de 0.51 lo que nos indica que la mitad de los activos han sido tomados en cuenta para endeudamiento. La razón de apalancamiento en un 0.49 (49%) porcentaje que la empresa ha sido financiada por el propietario.

El margen de utilidad representa el 1.14%, este índice es bueno, la rentabilidad sobre activos por cada dólar que invierte recupera el 0.072 y la rentabilidad sobre patrimonio expresó que por cada dólar invertido recupera 0.15 que demuestra la poca rentabilidad de la empresa para aportar a su patrimonio. Se acepta lo emitido por **Van Horne (2005)**; ya que manifiesta que las razones financieras dan indicadores para conocer si la entidad sujeta a evaluación es solvente, productiva, si tiene liquidez, etc.

En las pruebas para la revisión de las cuentas en el estado financiero las cuentas por cobrar no se ajustan los valores a lo emitido en sus libros de contabilidad; por lo tanto estas cuentas no muestran razonabilidad mostrando una diferencia de 6,939.89 dólares. **Estupiñan (2005)** asegura que las pruebas son los procedimientos utilizados por los auditores para la obtención de evidencia comprobatoria. Por otro lado, permiten al auditor obtener el conocimiento suficiente sobre la entidad a ser auditada y contribuyen al cumplimiento del trabajo.

Auto Color no determinó el 25% de impuestos a la renta, por ende no se calculó ningún tipo de reservas, siendo la diferencia 1407.74 dólares, discrepando con las normativas de la Ley de Equidad Tributaria; ya que éstas indican que corresponde desglosar el 25% de las utilidades anuales como pago a rentas, lo expuesto permite rechazar la hipótesis que “La auditoría financiera determina que los estados financieros de la empresa Auto Color están elaborados en función a las normativas vigentes”

La fase IV, comunicación de resultados se estableció informes preliminares tanto de control interno como de los estados financieros emitiéndolos por cuenta auditada, normas legales conclusiones y recomendaciones; carta a

gerencia y notas a los estados financieros; concordando con **Mantilla (2009)**, quien indica que en esta fase el auditor da a conocer el Informe de Auditoría, lo cual es el resultado de la elaboración de todo el proceso realizado, pero antes de emitir el informe se deberá primero realizar la elaboración del borrador del informe.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Por el trabajo de investigación que se realizó se pudo conocer el desarrollo de las actividades normales de la empresa de pinturas como lo es Auto Color, y llegar a la conclusión que son el tipo de negocios que ha crecido rápidamente en nuestro medio.

La empresa en investigación tiene veinte años de funcionamiento y sin embargo ya ha logrado generar fuentes de empleo que contribuyen a la economía del país, tomando en cuenta que en los últimos tiempos la crisis se encuentra en desarrollo, y que en un porcentaje significativamente alto dependemos de las empresas que se constituyen y generan empleo.

A pesar de haber realizado una auditoría financiera se llega a la conclusión que en toda entidad es sumamente necesario tener un control interno de las actividades que se desarrollan, es una fortaleza de las empresas. Con la que se lograría detectar a tiempo fallas que en muchas ocasiones pueden ser realmente perjudiciales.

La gran importancia de una auditoría financiera es que permite determinar la razonabilidad o no de los estados financieros, para conocer a plenitud si la información que se encuentra plasmada en los balances que permite tomar decisiones confiables.

No se debe olvidar que el desarrollo de la auditoría se lo hace en tres fases que es la: planificación, ejecución de trabajo y comunicación de resultados y que en cada una de estas se aplica herramientas necesarias y precisas para llegar al objetivo.

Se concluye que el trabajo de investigación realizado puede contribuir a la empresa y considerar los puntos relevantes para decidir el cambio o no de las operaciones; además puede llegar a ser una fuente de investigación para el alumno que se encuentra cursando los últimos niveles y aquellos que

emprenden sus tesis, el trabajo fue realizado bajo los principios y las normas vigentes.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda analizar la manera de innovar su producto o buscar nueva mercadería para la venta. Y de esta manera estar preparado para las situaciones que se pueden presentar en un tiempo no tan lejano.

Debería implementar controles preventivos, detectivos y correctivos, más aún en el proceso de almacenaje que se puede llegar a sufrir más pérdidas tanto humanas como materiales en el caso de presentar inconvenientes fuera de control.

Estos controles serían implementados para todas y cada una de las áreas de la empresa.

Se recomienda realizar de una manera constante una auditoría financiera una vez al año debido a que contribuye con el desarrollo de la empresa y permite conocer si se están llevando de una razonablemente los estados financieros, y estar seguro de que las decisiones tomadas en base a los mismos, son acertadas y oportunas.

La auditoría se la realiza en cuatro fases, las mismas que se deberán cumplir de una manera ordenada para lograr obtener los resultados esperados, cada una de las fases contribuye al desarrollo normal de la auditoría.

Se recomienda, al gerente de Auto Color considerar las conclusiones y recomendaciones que se ha logrado plasmar para el beneficio de la entidad.

CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA

6.1. Revisión Literaria

ALTAMIRANO A., 2006. Generalidades de Auditoría Financiera. Ed. Mac Graw Hill. Pp. 54-58. Ecuador.

ALVIN, A., LOEBBECKE J., 2006. Auditoría un enfoque integral. Décima edición, Capítulo 1, 12-20 p. España.

BADILLO AYALA, J., 2009. "Auditoría de Gestión", Primera Edición, Pp. 25. Ecuador.

COOPERS L., y LYBRAND M., 2005, Los Nuevos Concepto del Control Interno (INFORME COSO), Editorial Días de Santos S.A., año España.

DELOITTE M., y TOUCHE D., 2009. Manual del Enfoque de Auditoría, En Español. En línea. Disponible en www.auditoria.edu.com Consultado el 12 de noviembre de 2012.

ERNST H., y YOUNG J., 2007. Global Audit Methodology Framework, En Español, En línea. Disponible en www.global.com Consultado el 12 de noviembre de 2012.

ESTUPIÑAN, R., 2005. Control Interno y Fraudes con base a los Ciclos de Transacciones, Editorial Lito Perla Impresores, Primera Edición, Pp. 45-49. Bogotá-Colombia.

ESTUPIÑAN, R., 2005. Papeles de Trabajo de Auditoría Financiera, Editorial ROESGA, México D.F. Pp.78-79.

FLEITMAN, J., 2005. Negocios Exitosos, McGraw-Hill, Pág. 246. España.

GARCÍA, K., 2008. Prácticas de la Gestión Empresarial, segunda edición, p 18-24. España.

JAMES, L., y ALVIN, A., 2006. Auditoría un enfoque integral. Décima edición, Capítulo 1, Pp. 15-25. España.

LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

MANTILLA, S., 2005. Control Interno Estructura Conceptual Integrada traducción COSO, Primera Edición, Pp. 47-51. Quito-Ecuador.

MANTILLA., 2009. Auditoria financiera, primera edición. Pp.14-23-35-42. Bogotá, Colombia.

MORA., 2008. Diccionario de Contabilidad, Auditoria, y Control de Gestión Editorial Laredos. Pp.14-23-35-42. España

Normas Ecuatorianas de Auditoría – NEA.

Normas Internacionales de Auditoría –NIA.

OSORIO, I., 2007. Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. Cuarta edición, p. 65, 86, 87. España.

RANDAL A., Beasley. S. 2007. Auditoría un enfoque integral. Decimo primera edición, capítulo 1, Pp. 12-25. España.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

SARMIENTO R., 2005. Contabilidad General. Octava edición, Pp 1-5. España.

VAN HORNE J. 2006. Administración financiera. Guía para la formulación y evaluación de proyectos de inversión. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., 8va Edición, Pp. 1. Bogotá Colombia.

WHITTINGTON, R., 2005. Auditoría un Enfoque Integral, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Doceava Edición, Pp. 1-5. Bogotá Colombia.

VII. ANEXOS

Anexo 1. Fotos de la investigación



