



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

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – CPA.

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS INGRESOS Y GASTOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BALSABLOCK CÍA.
LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”.**

AUTORA:

JESSICA PAOLA LEÓN AGUILAR.

DIRECTORA:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MCA.

QUEVEDO – ECUADOR.

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Jessica Paola León Aguilar**, 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 normativa institucional vigente.

Jessica Paola León Aguilar

Ci: 1204424772

CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La suscrita, **CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **Jessica Paola León Aguilar**, realizó el Proyecto de Investigación de grado titulado **“Examen Especial a las cuentas Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., Cantón Quevedo, año 2014”**, previo a la obtención del título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA.
DIRECTORA



iv



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO:

“Examen Especial a las cuentas Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., Cantón Quevedo, año 2014”

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

Aprobado por:

Ing. Janeth Franco Cedeño MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Mireya Patricia Flores Jaen MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2016

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por permitirme llegar con éxito hasta aquí, a mis padres por siempre brindarme su apoyo incondicional, a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo que por medio de sus docentes me pudieron guiar y transmitir todos sus valiosos conocimientos profesionales, al Ing. Cristian Chalá Gerente General de la empresa Balsablock Cía. Ltda., por abrirme las puertas y brindarme la información necesaria de la empresa a cual representa, a la CPA Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA mi directora de Proyecto de Investigación por guiarme y asesorarme para la culminación de este trabajo y así mediante obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA.

DEDICATORIA

Dedico este Proyecto de Investigación principalmente a Dios por darme la oportunidad de cumplir con mi propósito porque hizo que sea posible llegar hasta el final.

A mis padres Bolívar León Rugel y Fanny Aguilar que fueron mi pilar fundamental, mi motivación de superación y esfuerzo para conseguir mi objetivo de realizarme como profesional, a mi esposo Jorge Cano el cual me brinda su confianza y apoyo en todo momento y a mis queridos hermanos.

Y a todas aquellas personas que formaron parte de mi vida durante mi carrera y contribuyeron con sus conocimientos y consejos en todo este proceso.

Con cariño Jéssica

RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES

El contenido del trabajo de investigación hace referencia a los resultados obtenidos por la ejecución del Examen Especial a las Cuentas Ingresos y Gastos comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 en la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en la vía Ventanas, parroquia San Carlos, recinto el Toquillal, la cual tiene como actividad económica principal la fabricación y venta de bloques de madera. El Examen Especial se lo realiza con el objetivo de comprobar el cumplimiento de las políticas de la empresa a través de la evaluación de su sistema de Control Interno, dando como resultado mediante la valorización de sus componentes que presenta un Nivel de Confianza del 86.50% considerado como Alto Medio, un Nivel de Riesgo del 13.50% que es considerado bajo al encontrar hallazgos como: el organigrama no se encuentra a la vista de los trabajadores de manera que puedan visualizar los lineamientos de autoridad; ausencia de un manual de funciones que permita obtener una información detallada de las diferentes actividades a desarrollar; la Contadora no realiza las respectivas constataciones de la información así como no verifica la información ingresada en el sistema contable. A su vez se identificó que la empresa aplica la normativa para el registro de sus cuentas conforme a los principios y normas de contabilidad. En la revisión de las cuentas de los Ingresos y Gastos con los libros mayores, se pudo constatar la confiabilidad de la información, también se elaboró el análisis horizontal del estado de resultado donde se realizaron comparaciones con el año anterior y se calculó las variaciones de sus ingresos y gastos, se aplicó indicadores financieros para medir la rentabilidad de la empresa, donde se obtuvo en el año 2013 un 0.18% y en el año 2014 el 0.15% de margen de utilidad, sufriendo una disminución del 0.03%. Al final del examen se elaboró el Informe Final de Examen Especial con las recomendaciones con el fin de mejorar la administración de las cuentas de Ingresos y Gastos.

Palabras Claves: Examen – Ingresos – Gastos – Cuentas – Rentabilidad.

ABSTRACT AND KEYWORDS

The content of the research refers to the results obtained by the implementation of the Special Examination Accounts Income and Expenditure included January 1 to December 31, 2014 the company Balsablock Cia. Ltda., Located in the Windows path, parish San Carlos, the Toquillal enclosure, which has as main economic activity the manufacture and sale of wooden blocks. The Special Review it done in order to check compliance with company policies through the assessment of its internal control system, resulting through the valorization of its components which has a confidence level of 86.50% considered as High Medium, a risk level of 13.50% which is considered low by finding findings as the chart is not the view of workers so that they can visualize the lines of authority; absence of a manual functions to obtain detailed information on the different activities to develop; Contadora does not perform the respective findings of information and does not verify the information entered into the accounting system. In turn it was identified that the company applies the rules for registration of their accounts in accordance with the principles and accounting standards. In reviewing the accounts of income and expenditure ledgers, you could verify the reliability of the information, the horizontal analysis of the income statement where comparisons with the previous year were made was also developed and variations thereof are calculated income and expenses, financial indicators applied to measure the profitability of the company, which was obtained in 2013 and 0.18% in 2014 to 0.15% profit margin, suffering a decline of 0.03%. At the end of the review the Final Report of Special Review with recommendations to improve the management of the accounts of income and expenses it was developed.

Keywords: Review - Revenue - Expenses - Accounts - Profitability.

ÍNDICE

Portada.....	i
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos.....	ii
Certificación de Culminación del Proyecto.....	iii
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen Ejecutivo y Palabras Claves.....	viii
Abstract and Keywords.....	ix
Índice.....	x
Índice de Cuadros.....	xiv
Índice de Figuras.....	xv
Código Dubling.....	xvi
Introducción.....	xvii
 CAPÍTULO I CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	 1
1.1. Problema de Investigación.....	2
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.1.2. Formulación del Problema.....	3
1.1.3. Sistematización del Problema.....	3
1.2. Objetivos.....	4
1.2.1. Objetivo General.....	4
1.2.2. Objetivos Específicos.....	4
1.3. Justificación.....	4
 CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	 6
2.1. Marco Conceptual.....	7
2.1.1.Examen Especial.....	7
2.1.2.Cuenta.....	7

2.1.3.Ingresos.....	8
2.1.4.Gastos.....	9
2.1.5.Rentabilidad Económica.....	9
2.1.6.Empresa.....	10
2.2. Marco Teórico.....	10
2.2.1. Importancia del Examen Especial.....	10
2.2.2.Proceso del Examen Especial.....	11
2.2.3.Planificación del Examen Especial.....	11
2.2.4. Tipos de Cuentas.....	11
2.2.4.1. Cuentas Reales.....	11
2.2.4.2. Cuentas Temporales.....	12
2.2.4.3. Cuentas Mixtas.....	12
2.2.5. Plan de Cuentas.....	12
2.2.6. Clasificación de los Ingresos.....	12
2.2.6.1. Ingresos Operacionales.....	12
2.2.6.2. Ingresos no Operacionales.....	13
2.2.6.2.1. Ingresos Financieros.....	13
2.2.6.2.2. Otros Ingresos.....	13
2.2.7. Clasificación de los Gastos.....	13
2.2.7.1. Gastos Operacionales.....	13
2.2.7.2. Gastos no Operacionales.....	14
2.2.7.2.1. Gastos Financieros.....	14
2.2.7.2.2. Otros Gastos.....	14
2.2.8. Empresa Privada.....	14
2.2.9. Pequeña Empresa.....	14
2.2.10. Empresa Comercial.....	14
2.3. Marco Legal.....	15

2.3.1.	Normas Internacionales de Auditoría.....	15
2.3.1.1.	Documentación del Trabajo (NIA 230)	15
2.3.1.2.	Planeamiento del Trabajo (NIA 300)	15
2.3.1.3.	Conocimiento del Negocio (NIA 310)	15
2.3.1.4.	Significación relativa (NIA 320)	16
2.3.1.5.	Evaluación del riesgo y control interno (NIA 400)	16
2.3.2.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	16
2.3.3.	Principios Básicos.....	17
2.3.3.1.	Ente Contable	17
2.3.3.2.	Equidad	17
2.3.3.3.	Período de Tiempo	17
2.3.3.4.	Esencia sobre la forma.....	17
2.3.3.5.	Acumulación.....	18
2.3.3.6.	Juicio o Criterio.....	18
2.3.3.7.	Uniformidad.....	18
2.3.3.8.	Clasificación y Contabilización.....	18
2.3.4.	Principios Esenciales.....	19
2.3.4.1.	Ingreso y Realización.....	19
2.3.4.2.	Reconocimiento de Costos y Gastos.....	19
2.3.4.3.	Asociación de Causa y Efecto.....	21
2.3.5.	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.....	21
2.3.5.1.	Objetivos de las NIIF's.....	21
2.3.5.2.	Para que la implementación de las NIIF's.....	21
2.3.5.3.	Quienes aplicarán NIIF's para PYMES.....	22
2.3.6.	Ley de Régimen Tributario Interno.....	22
2.3.6.1.	Cuantificación de los Ingresos (Art. 1)	22
2.3.6.2.	Deberes formales (Art. 17)	22

2.3.6.3. Agentes de Retención (Art. 67).	23
 CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	25
3.1. Localización.....	26
3.2. Tipo de Investigación.....	26
3.3. Métodos de Investigación.....	27
3.4. Fuentes de Recopilación de Información.....	27
3.5. Diseño de la Investigación.....	28
3.6. Instrumentos de Investigación.....	28
3.7. Talento Humano y Materiales.....	30
 CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
4.1. Resultados.....	34
4.2. Discusión.....	160
 CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	162
5.1. Conclusiones.....	163
5.2. Recomendaciones.....	164
 CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	165
6.1. Bibliografía.....	166
6.2. Linkografías.....	167
 CAPÍTULO VII ANEXOS.....	168
7.1. Anexos.....	169

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°1. Población.....	28
Cuadro N°2. Talento Humano.....	31
Cuadro N°3. Equipos Utilizados	31
Cuadro N°4. Recursos Materiales.....	32

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Croquis Empresa.....	26
Figura N° 2: Logo de la Firma Auditora.....	29

CÓDIGO DUBLING

Título:	Examen Especial a las cuentas Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., cantón Quevedo, año 2014.	
Autor:	León Aguilar Jessica Paola.	
Palabras Clave:	Examen – Ingresos - Gastos	Cuentas – Rentabilidad.
Fecha de Publicación:	2016.	
Editorial:		
Resumen	Resumen: El contenido del trabajo de investigación hace referencia a los resultados obtenidos por la ejecución del Examen Especial a las Cuentas Ingresos y Gastos comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 en la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en la vía Ventanas, parroquia San Carlos, recinto el Toquillal, la cual tiene como actividad económica principal la fabricación y venta de bloques de madera. El Examen Especial se lo realiza con el objetivo de comprobar el cumplimiento de las políticas de la empresa a través de la evaluación de su sistema de Control Interno, a su vez se identificó que la empresa aplica la normativa para el registro de sus cuentas conforme a los principios y normas de contabilidad. En la revisión de las cuentas de los Ingresos y Gastos con los libros mayores, se pudo constatar la confiabilidad de la información, también se elaboró el análisis horizontal del estado de resultado donde se realizaron comparaciones con el año anterior y se calculó las variaciones de sus ingresos y gastos Abstract: The content of the research refers to the results achieved by the implementation of the Special Examination of Accounts Income and Expenses included January 1 to December 31, 2014 in the company Balsablock Cia. Ltda., Located in the Windows path, parish San Carlos, the Toquillal enclosure, which has as its main economic activity is the manufacture and sale of wooden blocks. The Special Review it done in order to check compliance with company policies through the assessment of its internal control system in turn was identified that the company applies the rules for recording their statements in accordance with principles and accounting standards. In reviewing the accounts of income and expenditure ledgers, you could verify the reliability of the information, the horizontal analysis of the income statement where comparisons with the previous year were made was also developed and variations thereof are calculated income and expenses	
Descripción:	196 Hojas 21 cm x 29.7 cm	
URI:		

INTRODUCCIÓN

El Examen Especial es considerado como parte del control posterior de las empresas debido a que se encarga de verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados o de una parte de las actividades según las gestiones de cada empresa, en las cuales se aplican las técnicas y procedimientos posteriores a su ejecución que dará como resultado el correspondiente informe que deberá contener los hallazgos, conclusiones y recomendaciones respectivas.

Al llevar a cabo la ejecución del Examen Especial contribuye a determinar el cumplimiento de normas, políticas y reglamentos de la empresa para establecer si presentan de forma ordenada sus resultados de las operaciones realizadas con el fin de verificar el logro de sus objetivos.

También es necesario evaluar el Sistema de Control Interno implantado a las cuentas en estudio, porque es un elemento fundamental de la administración que no debe dejarse de tomar en cuenta en toda organización, cualquiera que sea su tipo o conformación.

El presente Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA se basó en la realización de un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., período 2014, ubicada en el cantón Quevedo.

Se aplicó las fases del Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., que consistió en el planeamiento de la Auditoría con la programación de la entidad que fue objeto de examen, seguido por la ejecución del mismo, donde se utilizó las pruebas de auditoría que fueron consideradas apropiadas para obtener las evidencias suficientes, competentes y relevantes, las cuales sirvieron como soporte de los hallazgos y se concluyó con la correcta elaboración del informe del Examen Especial el cual está debidamente estructurado y detalla las observaciones, conclusiones y recomendaciones.

La empresa Balsablock Cía. Ltda., fue creada en el año 2012, la cual esta dedica a la fabricación de bloques de balsa. Esta empresa cuenta con una estructura organizativa de la siguiente manera: Gerente General, Gerente de Producción, Administración, Jefe Forestal, Jefe de Calidad, Jefe de Mantenimiento y un Jefe de Taller.

Mediante la ejecución de este Proyecto de Investigación se puso en práctica los conocimientos adquiridos a través de las unidades de aprendizaje estudiadas y el resultado de esta investigación sirvió para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA., este Proyecto de Investigación se encuentra compuesto por siete Capítulos.

Capítulo Primero se describe la contextualización de la investigación en el cual se da a conocer sobre el problema de investigación los objetivos y lo que justifica la realización del mismo.

Capítulo Segundo se refiere a la fundamentación teórica de la investigación la cual se encuentra dividida en el marco conceptual y el marco referencial donde se describen cada uno de los conceptos obtenidos mediante fuentes bibliográficas y otros.

Capítulo Tercero se encuentra la metodología de la investigación donde se describen cada uno de los tipos, métodos, fuentes, diseños, instrumentos, recursos humanos y materiales que fueron utilizados durante el desarrollo de este trabajo.

Capítulo Cuarto están los resultados y discusiones obtenidos de todo el proceso llevado a cabo en cuanto a la realización del Examen Especial.

Capítulo Quinto describe cada una de las conclusiones obtenidas en base a la investigación y sus posteriores recomendaciones de las mismas para su mejora.

Capítulo Sexto se refiere a la bibliografía que detalla las fuentes utilizadas de investigación.

Capítulo Séptimo se encuentran los anexos relevantes a la investigación.

CAPÍTULO I

CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

*Intenta no volverte un hombre de éxito,
Sino volverte un hombre de valor.*
Albert Einstein.

1.1. Problema de Investigación.

1.1.1. Planteamiento del Problema.

El Examen Especial adquiere gran importancia a nivel mundial debido a que tanto las empresas públicas y privadas sin importar su actividad económica, necesitan verificar y evaluar el adecuado manejo de sus operaciones, así como también el cumplimiento de la normativa legal, con el objetivo de constatar la confiabilidad de los registros y resultados.

En el Ecuador la práctica del Examen Especial ha tomado lugar, debido a que es considerado como parte del control posterior en las empresas, de ahí surge la necesidad de estudiar y evaluar determinadas cuentas y operaciones ejecutadas, con el fin de comprobar el adecuado manejo de sus recursos.

El cantón Quevedo cuenta con diversas empresas que han acogido la realización del examen especial como lo es Balsablock Cía. Ltda., una empresa dedicada a la fabricación de bloques de madera en la cual se llevará a cabo el examen a las cuentas de ingresos y gastos para verificar sus resultados obtenidos en función a los ingresos y desembolsos efectuados en el período a evaluar.

Diagnóstico.

La empresa Balsablock Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, parroquia San Carlos, posee un ineficiente Control Interno al no contar con un manual de funciones y procedimientos que le permita el correcto desarrollo y cumplimiento de las actividades que se ejecutan dentro de la misma.

Al no realizar la evaluación del Sistema de Control interno mediante el modelo COSO I, podría tener incidencia negativa en la comprobación de la veracidad de la información.

Pronóstico.

La empresa Balsablock Cía. Ltda., al contar con un ineficiente Control Interno al no implantar un manual de funciones y procedimientos presenta el riesgo de contar con información poco confiable dando lugar a un inadecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

1.1.2. Formulación del Problema.

Este Proyecto de Investigación está basado en la realización de un Examen Especial a las cuentas Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., cantón Quevedo, año 2014, que mediante su ineficiente Control Interno se consideró los problemas más relevantes como no contar con un manual de funciones y procedimientos el cual tiene incidencia en la confiabilidad de la información.

Por lo antes expuesto se planteó la siguiente interrogante:

¿De qué manera incide el Examen Especial de las cuentas Ingresos y Gastos en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., Cantón Quevedo, año 2014?

1.1.3. Sistematización del Problema.

1. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias?
2. ¿De qué manera los cuestionarios de control interno permiten determinar el nivel de riesgo?
3. ¿Cuál es el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad?
4. ¿De qué manera la emisión de un informe contribuye a la empresa?

1.2. Objetivos.

1.2.1. Objetivo General.

Realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en el cantón Quevedo, año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos.

- Medir el cumplimiento de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias.
- Determinar el nivel de riesgo del control interno, mediante cuestionarios de control.
- Identificar el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad.
- Emitir un informe final del examen realizado.

1.3. Justificación.

Las cuentas de Ingresos y Gastos son consideradas tales como incrementos y disminuciones del patrimonio neto, que nacen como efecto de las actividades realizadas por las empresas, de ahí surge la importancia de realizar un Examen Especial con el fin de determinar la razonabilidad del manejo de sus recursos que afecten a la rentabilidad de la empresa.

El Examen Especial realizado a los Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., es una revisión que comprende el estudio y análisis de parte de las operaciones realizadas por la misma, con el fin de verificar la adecuada utilización de sus recursos, así

como también comprende la verificación del cumplimiento y aplicación de las normas legales vigente, para cumplir con el logro de los objetivos.

Es por ello que se justifica la ejecución del Examen Especial el mismo que tuvo como resultado de la investigación el informe final que permitió medir el nivel de riesgo que presenta la empresa así como también se midió su rentabilidad mediante la aplicación de los respectivos indicadores financieros.

Además se justifica por interés personal debido que es requisito para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA y a su vez es de gran importancia porque permite poner en práctica parte de los conocimientos adquiridos, para socializar lo aprendido con las situaciones reales dentro de las empresas y de esta manera poder brindar recomendaciones que puedan ser de importancia para el desarrollo de la empresa.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

*El éxito no
e logra solo con cualidades,
Es sobre todo un trabajo de constancia, de métodos y de organización.*
Jean-Pierre Sergent.

2.1. Marco Conceptual.

2.1.1. Examen Especial.

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Puede concluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico **Fonseca, O. (2010), pág. 277**

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital) **definición.de. (2015).**

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones. El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones **unmsm.edu.pe. (2015).**

2.1.2. Cuenta.

Cuenta es un término usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponde a diferentes rubros integrantes del activo, pasivo, patrimonio, rentas, costos y gastos **Tamayo, M. (2010), pág. 35.**

Una cuenta es el elemento básico y fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo, constituyéndose además en el principal registro en el cual se anotan los aumentos y disminuciones que puede sufrir algún valor, concepto activo, pasivo o capital contable como resultado de las operaciones que va realizando la empresa, negocio o persona, según corresponda **definicionabc.com**

Cuenta, o rubro es el elemento básico y central en la contabilidad y en los servicios de pagos. También es la mínima unidad contable capaz de resumir un hecho económico **wikipedia.org. (2015).**

2.1.3. Ingresos.

Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente, los ingresos se materializan en incrementos en el valor los activos o disminución el valor de sus pasivos (o combinaciones de los dos) **Zapata, P. (2011), pág. 284.**

Será ingreso todo aumento de recursos obtenidos como consecuencia de la venta de productos comerciales o por la prestación de servicios, habituales o no, además de los beneficios producidos en un ejercicio económico **Martínez, R. (2010), pág. 61.**

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que persigue el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado. Mediante el sistema de causación se registrarán como beneficios realizados y en consecuencia deben abonarse a las cuentas de ingresos causados y no recibidos. Se entiende causado un ingreso cuando nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro **Rincón C, Lasso G,& Parrado A. (2012), pág. 26.**

2.1.4. Gastos.

Los gastos son disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la entidad a los propietarios, como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente, los gastos se materializan en la entrega de activos o la asunción de pasivos (o combinaciones de los dos) **Zapata, P. (2011), pág. 284.**

Gasto es el descenso de un activo, por uso o consumo, sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo, lo que supone una disminución de patrimonio neto de la empresa **Pallerola, J. (2013), pág. 42.**

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado. Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados u ocurridos en el periodo **Rincón, Lasso & Parrado. (2012), pág. 30.**

2.1.5. Rentabilidad Económica.

La rentabilidad es fundamental en el análisis financiero. Mientras que en los capítulos de solvencia y liquidez hemos medido el riesgo que presenta invertir en la empresa y su viabilidad en el tiempo, ahora se trata de medir el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad fundamental de ventas o prestaciones de servicios, y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas, que puede compararse con los recursos totales invertidos en la actividad, como medida de eficiencia lograda **Bonsón E., Cortijo V., Flores F., (2010), pág. 249.**

2.1.6. Empresa.

Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades **Zapata, P. (2011), pág. 16.**

La empresa es una organización que se establece con el fin de obtener beneficios proporcionando bienes sean estos productos o servicios que demanda la sociedad. Su búsqueda de beneficios económicos – diferencia entre los ingresos y gastos – permitiendo distinguir a una organización empresarial de otras organizaciones **Anzola, S. (2010), pág. 52.**

Se considera a la empresa como un organismo al que se considera como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas se desenvuelven en un conjunto de actividades enfocadas a la producción o distribución de bienes y servicios enmarcadas en un objeto social **Drucker, P. (2010), pág. 22.**

2.2. Marco Teórico.

2.2.1. Importancia del Examen Especial.

Está basada en la aplicación de normas de auditoría generalmente aceptadas para asegurar un control efectivo de las operaciones financieras y administrativas de cada entidad y organismo del sector público o privado. Es por ello que se ve la importancia de la realización de un examen especial a las entidades públicas como en las empresas privadas, porque permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, luego de revisar minuciosamente determinará la razonabilidad, errores, deficiencias y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la empresa por parte de las personas encargadas de la misma. **Buenastareas.com, (2015).**

2.2.2. Proceso del Examen Especial.

El proceso que sigue el examen especial se inicia con la expedición de la carta de compromiso y culmina con la emisión del informe respectivo.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de examen especial comprende las fases de:

- Fase I Planificación.
- Fase II Ejecución del trabajo.
- Fase III Comunicación de Resultados **Buenastareas.com, (2015).**

2.2.3. Planificación del Examen Especial.

Constituye la primera fase del proceso y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios además se debe considerar alternativamente métodos y prácticas necesarias a fin de realizar las tareas por lo que necesariamente están ha de ser ejecutadas por personal técnico calificado. El propósito de realizar un examen especial es establecer normas y proveer lineamientos para que sirvan como marco de referencia en el contexto de auditorías recurrentes es decir el Auditor deberá desarrollar una estrategia detallada de cada una de las acciones a realizar de acuerdo a los resultados que espera alcanzar al final de este proceso **Buenastareas.com, (2015).**

2.2.4. Tipos de Cuentas.

2.2.4.1. Cuentas Reales.

Pertenecen al balance general y por su naturaleza no se cierran al finalizar un ejercicio económico **Tamayo, M. (2010).**

Las cuentas reales demuestran la situación financiera de la empresa, las cuentas reales son activo, pasivo y patrimonio que se integran en la ecuación del Balance General **Rincón, Lasso & Parrado. (2012).**

2.2.4.2. Cuentas Temporales.

Representan las rentas y los gastos, al final del ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico **Tamayo, M. (2010).**

Representan las cuentas de resultados, son una subestructura de la cuenta del patrimonio, las cuentas muestran los resultados financieros de ganancias o pérdidas obtenidos de las operaciones de la empresa **Rincón, Lasso & Parrado. (2012).**

2.2.4.3. Cuentas Mixtas.

Formadas por una parte real y una parte temporal, cuyo valor inicial será modificado por efecto de los ajustes que muestren los gastos o renta devengados al final de un ejercicio económico **Tamayo, M. (2010).**

2.2.5. Plan de Cuentas.

Denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. El plan de cuentas constituye un instrumento de consulta que permite presentar estados financieros y posibilita un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad **Tamayo, M. (2010).**

2.2.6. Clasificación de los Ingresos.

2.2.6.1. Ingresos Operacionales.

Son considerados las utilidades obtenidas por la venta de mercadería; es decir, es la diferencia establecida entre el precio de costo y el precio de venta **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.6.2. Ingresos no Operacionales.

Los ingresos Operacionales se clasifican en:

2.2.6.2.1. Ingresos Financieros.

Son considerados básicamente las utilidades provenientes de:

- Intereses cobrados por ventas a crédito
- Intereses ganados por inversiones realizadas
- Por diferencial cambiario **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.6.2.2. Otros Ingresos.

Se refiere a las utilidades que no integran dentro de los grupos anteriores:

- Arriendos cobrados
- Comisiones ganadas por ventas (generalmente en consignación)
- Utilidad en venta de Activos Fijos **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.7. Clasificación de los Gastos.

2.2.7.1. Gastos Operacionales.

Son considerados gastos realizados y necesarios para el normal desarrollo de la actividad empresarial, asignado a:

- Sueldos y/o salarios
- Beneficios sociales de Ley
- Suministros de oficina
- Servicios Básicos de: Agua, luz, teléfono
- Mantenimiento y reparaciones
- Depreciaciones
- Amortizaciones, etc., **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.7.2. Gastos no Operacionales.

2.2.7.2.1. Gastos Financieros.

Son considerados básicamente los gastos realizados por:

- Intereses pagados por compras a crédito
- Intereses, comisiones y otros gastos bancarios
- Por diferencial cambiario **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.7.2.2. Otros Gastos.

Se refiere a los gastos que no integran dentro de los grupos anteriores, provenientes de:

- Comisiones Pagadas
- Pérdida en venta de Activos Fijos **es.slideshare.net. (2012).**

2.2.8. Empresa Privada.

Unidad económica constituida legalmente para la realización de beneficios a través de la actividad productiva o la prestación de servicios, en la que el capital es aportado y poseído por individuos particulares y puede tener como propietario una o varias personas **Estupiñán, R. (2011).**

2.2.9. Pequeña Empresa.

Son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen del negocio y de personal **Drucker, Peter. (2010).**

2.2.10. Empresa Comercial.

Se dedican a la compra y venta de productos, colocan en el mercado los productos, bien sean naturales, semielaborados, y terminados a un precio mayor del comprado, obteniendo

una utilidad p.e. distribuidores, supermercados, almacenes de cadena, etc. **Rincón C, Lasso G, y Parrado A. (2012).**

2.3. Marco Legal.

2.3.1. Normas Internacionales de Auditoría.

2.3.1.1. Documentación del Trabajo (NIA 230).

La NIA 230 expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría. Los papeles de trabajo pueden estar en la forma de papeles propiamente dichos, películas, medios electrónicos u otro tipo de almacenamiento de datos. La norma que se comenta trata sobre la forma y contenido de los papeles de trabajo, su confidencialidad, la custodia segura de tales papeles, la retención de ellos por parte del auditor y finalmente la propiedad de los papeles reconocida al auditor **ifrs. (2015).**

2.3.1.2. Planeamiento del Trabajo (NIA 300).

La norma regula las guías para el planeamiento efectivo de un trabajo recurrente y distingue los aspectos que debe considerar en una primera auditoría. En rigor se trata del plan general, de la debida documentación de ese plan y de las materias que deben ser consideradas por el auditor. Incluye el programa de auditoría en el que se determina el alcance, la naturaleza y la oportunidad de las pruebas de auditoría, sobre bases dinámicas. Esto quiere decir, que está sujeto a cambios en la medida de los hallazgos del auditor **ifrs. (2015).**

2.3.1.3. Conocimiento del Negocio (NIA 310).

Para la ejecución adecuada de la auditoría el auditor y su equipo deben obtener un apropiado conocimiento del negocio tal que les permita identificar los sucesos, las

transacciones y las prácticas relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el informe de auditoría **ifrs. (2015).**

2.3.1.4. Significación relativa (NIA 320).

El auditor cuando conduce una auditoría debe considerar la significación relativa y sus relaciones con el riesgo de auditoría. La norma define el concepto de “significación” en forma similar a la contabilidad y se refiere al objetivo de la auditoría que es permitirle al auditor expresar una opinión acerca de si los estados contables están libres de errores significativos. La norma provee guías para la determinación de la significación, su relación con el riesgo de auditoría y la evaluación de los efectos de los errores. Asimismo, se refiere al efecto que los errores significativos tienen en el informe del auditor **ifrs. (2015).**

2.3.1.5. Evaluación del riesgo y control interno (NIA 400).

La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficiente para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías, finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas **ifrs. (2015).**

2.3.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGAs, son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular ciertos referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGAs constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, además son la base de la NIIF's **es.slideshare.net. (2012).**

2.3.3. Principios Básicos.

2.3.3.1. Ente Contable.

Los estados financieros se refieren siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad **sisbib.unmsm.edu.pe. (2015).**

2.3.3.2. Equidad.

El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación, en íntima relación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular. Bajo el principio de equidad se debe compatibilizar intereses opuestos **sisbib.unmsm.edu.pe. (2015).**

2.3.3.3. Período de Tiempo.

Es el lapso de tiempo en que se mide la gestión económica, por lo general es de un año, la finalidad es para conocer los resultados (utilidad o pérdida) de las operaciones y situación económica financiera de la empresa y verificar los cambios habidos en los doce meses **es.slideshare.net. (2012).**

2.3.3.4. Esencia sobre la forma.

La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos. Generalmente de la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal. No obstante, en ocasiones la esencia y la forma pueden

diferir y lo profesionales cantables hacen énfasis más en la esencia que en la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.3.5. Acumulación.

La determinación de los ingresos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que éstos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo.

Para la determinación de la utilidad neta periódica y de la situación financiera, es imprescindible el registro de estos cambios. Esta es la esencia de la contabilidad en base al método de acumulación **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.3.6. Juicio o Criterio.

Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.3.7. Uniformidad.

Los métodos, procedimientos y políticas contables deben aplicarse de manera uniforme dentro de un mismo período contable y a través de los períodos para asegurar la comparabilidad de los datos. Los cambios en la aplicación de prácticas contables de un período a otro deberán divulgarse, así como el efecto de tales cambios. Su divulgación hará posible efectuar comparaciones razonables de los Estados Financieros **es.slideshare.net. (2012).**

2.3.3.8. Clasificación y Contabilización.

Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita que pueda ser computable o verificable **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.4. Principios Esenciales.

2.3.4.1. Ingreso y Realización.

Los ingresos, en términos contables, constituyen aumentos brutos en los activos o disminución brutos en los pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, como resultado de las actividades de un ente contables que causan cambios en el patrimonio de sus propietarios **rincondelvago.com. (2015).**

El ingreso, bajo este principio, se deriva esencialmente de tres actividades: a) venta de productos; b) prestación de servicios que dan lugar por intereses, alquileres, regalías, honorarios, etc., y; c) utilización de otros recursos, por ejemplo, planta y equipos o inversionistas en otras entidades **rincondelvago.com. (2015).**

El ingreso no incluye la recepción de activos comprados, los desembolsos de préstamos, las inversiones de accionistas o los ajustes de años anteriores. La mayoría de los ingresos son el resultado conjunto de varias actividades lucrativas de una empresa y el ingreso usualmente se describe como “ganancia” en forma gradual y sistemática por la totalidad de las actividades de la empresa **rincondelvago.com. (2015).**

La ganancia en este sentido es un término técnico que se relaciona con las actividades que dan lugar al ingreso, por ejemplo, la compra, manufactura, venta, prestación de servicios, entrega de bienes, concesión a otras entidades para el uso de los activos de la empresa, etc. Todas las actividades lucrativas de una empresa que comprenden las fases a través de las cuales se realiza el ingreso se llama el proceso de la ganancia **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.4.2. Reconocimiento de Costos y Gastos.

Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Los tipos más importantes de costos y gastos son:

- Costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos.
- Gastos de ventas, administrativos y financieros.
- Gastos de ventas, administrativos y financieros
- Gastos de transferencia no recíproca y casos fortuitos, por ejemplo: impuestos, incendios y robos.
- Costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio por ejemplo, maquinaria y equipo o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma.

Costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos para la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería **rincondelvago.com. (2015).**

Los gastos son costos que están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirecta, mediante la asociación con el período al cual el ingreso es asignado. Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos **rincondelvago.com. (2015).**

Los costos y gastos de un periodo contable están constituidos por:

- Costos y gastos asociados directamente con los ingresos del periodo, como en el caso de mercaderías vendidas.
- Costos y gastos asociados indirectamente con los ingresos del período, como en el caso de sueldos administrativos.
- Costos y gastos que prácticamente no pueden asociarse con algún otro período corriente, como en el caso de pérdidas por hechos fortuitos y de costos y gastos que no garanticen beneficios futuros **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.4.3. Asociación de Causa y Efecto.

Algunos costos y gastos se reconocen como tales sobre la base de una presumible asociación directa con ingresos específicos. La mayoría de costos y gastos están relacionados a un ingreso particular y se reconocen como tales acompañados del reconocimiento del ingreso por ejemplo, las comisiones sobre venta y el costo de los productos vendidos y servicios prestados **rincondelvago.com. (2015).**

2.3.5. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Las NIIF's (Normas Internacionales de Información Financiera), son un conjunto de normas contables comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que permiten tomar decisiones económicas a los participantes de los mercados de capitales de todo el mundo, a través de la estandarización de la información de los estados financieros, permitiendo que estos sean comparables, transparentes y de alta calidad.

2.3.5.1. Objetivos de las NIIF's.

- Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información
- Evaluar los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, dar cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma **imgroup.com.ec. (2010).**

2.3.5.2. Para que la implementación de las NIIF's.

- Obtener información relevante y fiable;
- Conocer, administrar y controlar riesgos;
- Obtener principios contables comunes e internacionalmente aceptados;
- Entregar Información financiera comparable para fines de consolidación de estados financieros;

- Entendimiento universal de la información contable y financiera por parte de inversionistas, acreedores y otros **imgroup.com.ec. (2010).**

2.3.5.3. Quienes aplicarán NIIF's para PYMES.

Aplicarán NIIF para PYMES a partir del 1 de Enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado **imgroup.com.ec. (2010).**

2.3.6. Ley de Régimen Tributario Interno.

2.3.6.1. Cuantificación de los Ingresos (Art. 1).

Para efectos de la aplicación de la ley, los ingresos de fuente ecuatoriana y los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido **mundobvg.com. (2015).**

La Administración Tributaria podrá establecer ajustes como resultado de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, este reglamento y las resoluciones que se dicten para el efecto **mundobvg.com. (2015).**

2.3.6.2. Deberes formales (Art. 17).

A efectos de la aplicación del segundo inciso del numeral 5) y del numeral 9) del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se entenderán como deberes formales, los siguientes:

- a. Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes;
- b. Llevar contabilidad;
- c. Presentar la declaración anual del impuesto a la renta, en la que no conste impuesto causado si se cumplen las condiciones previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno;
- d. Presentar la declaración del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de percepción, cuando corresponda;
- e. Efectuar las retenciones en la fuente por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado y presentar las correspondientes declaraciones y pago de los valores retenidos; y,
- f. Proporcionar la información que sea requerida por la Administración Tributaria **mundobvg.com. (2015).**

Si el Servicio de Rentas Internas verificare el incumplimiento de algunos de los deberes formales establecidos en el Código Tributario, la ley y el presente reglamento, dará lugar a que el Director Regional del Servicio de Rentas Internas que corresponda, disponga que las fundaciones, corporaciones u organizaciones, uniones, federaciones, confederaciones de cooperativas a las que se refieren los numerales 5) y 9) del artículo 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, procedan a declarar y pagar el Impuesto a la Renta a partir del ejercicio económico en el que se haya determinado la infracción y hasta que se subsane la omisión o infracción, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar. La entidad volverá a gozar de la exoneración a partir del ejercicio siguiente a aquel en el que se hubiere superado la omisión o infracción **mundobvg.com. (2015).**

2.3.6.3. Agentes de Retención (Art. 67).

Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta:

- a) Las entidades sector público, según la definición del Art. 118 de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba.

- b)** Todos los empleadores por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia; y,
- c)** Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba **mundobvg.com. (2015).**

CAPÍTULO III

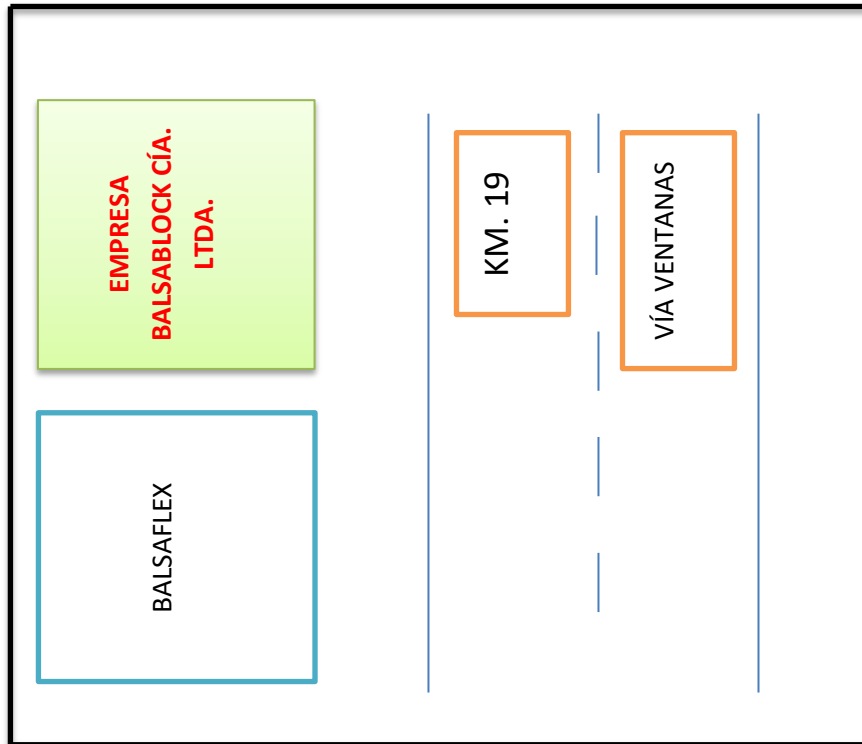
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*Nunca consideré el estudio como una obligación,
Sino como una oportunidad para penetrar
En el bello y maravilloso mundo del saber.*
Albert Einstein.

3.1. Localización.

Se realizó a la empresa Balsablock Cía. Ltda., la cual se encuentra ubicada en San Carlos, Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos.

Figura 1 #: **Croquis Empresa.**



Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

3.2. Tipo de Investigación.

3.2.1. Investigación de Campo.

Este tipo de investigación se realizó por que mediante la cual se obtiene información sobre las causas de realizar un Examen Especial y los problemas que se estudian son basados en la realidad y obtenidos directamente del lugar donde se está planteando el problema como lo es la empresa Balsablock Cía. Ltda.

3.2.2. Investigación Documental.

Se utilizó la investigación documental con el propósito de conocer y profundizar sobre el problema que presenta la empresa, mediante fuentes bibliográficas para obtener amplios conceptos del trabajo a realizar.

3.2.3. Investigación Descriptiva.

Se empleó este tipo de investigación por que mediante él, se pudo conocer las diferentes actividades y procedimientos que utilizan dentro de la empresa y a su vez evaluar el control interno y las normas que aplica la empresa Balsablock Cía. Ltda.,

3.3. Métodos de Investigación.

3.3.1. Método Inductivo.

Se empleó el método inductivo en la ejecución de un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos que son las cuentas donde se refleja los movimientos de la empresa para tener una idea clara de la situación económica de la misma en las cuales expresa el uso y control de sus recursos.

3.3.2. Método Deductivo.

Se aplicó este método en la planificación del examen, en la utilización de los recursos de la empresa y en la evaluación del Control Interno en donde se pudo identificar las debilidades que presenta la empresa y su motivo de realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos.

3.4. Fuentes de Recopilación de Información.

Para la recopilación de la información necesaria y la ampliación de conceptos relevantes sobre el tema para el desarrollo de este Proyecto de Investigación se utilizaron fuentes primarias obtenidas a través de libros, documentos y revistas, así como también se utilizaron fuentes secundarias al momento de realizar la entrevista al Gerente de la empresa Balsablock Cía. Ltda.

3.5. Diseño de la Investigación.

3.5.1. Investigación no Experimental.

Este diseño de Investigación no experimental se lo empleó al momento de realizar las visitas a las instalaciones de la empresa donde se pudieron visualizar las operaciones y actividades realizadas en la misma.

3.5.2. Población.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se tomaron en cuenta como población a las personas del Departamento Contable que son los siguientes:

Cuadro # 1: Población.

# Personas	Población
1	Gerente General
1	Contador
1	Asistente de Contabilidad
3	

Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

3.5.3. Muestra.

Se tomó como muestra toda la población el 100%.

3.5.4. Creación de la Firma Auditora Ficticia.

Se creó una firma auditora ficticia con el objetivo de realizar una revisión de las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., que dé como resultado la culminación de este Proyecto de Investigación.

Figura # 2: Logo de la Firma Auditora.



Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

3.6. Instrumentos de Investigación.

3.6.1. Observación.

La observación es una técnica que permitió examinar las diferentes actividades que se desarrollan en la empresa y con mayor importancia en el Departamento de Contabilidad que es donde se enfoca el examen a realizar.

Se utilizó este tipo de técnica en las visitas realizadas a la empresa Balsablock Cía. Ltda., con el fin de conocer la realidad mediante la apreciación dentro de la misma e identificar sus principales problemas.

3.6.2. Entrevista.

La entrevista permitió tener un diálogo que da como resultado la obtención de información sobre los recursos de la empresa y su utilización.

Al visitar las instalaciones de la empresa Balsablock Cía. Ltda., se llevó a cabo una entrevista con el Gerente para conocer ampliamente sobre el uso de los recursos de la empresa con el fin de dar soluciones a las falencias encontradas.

El Gerente a su vez considera de gran importancia el trabajo a realizar sobre el Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos debido a que son las cuentas que integran el Estado de Resultado Integral, donde se puede percibir los resultados de la empresa y realizar un análisis sobre los ingresos obtenidos y la utilización de los mismos.

3.6.3. Cuestionario de Control Interno.

Los cuestionarios se aplicaron en conocimiento de las políticas y procedimientos que aplica la empresa y a las cuentas de Ingresos y Gastos que mediante preguntas permitieron examinar la aplicación del sistema de Control Interno dentro de la empresa Balsablock Cía. Ltda.

Estos cuestionarios se verán reflejados en la planificación de la Auditoría.

3.7. Talento Humano y Materiales.

El talento humano y materiales que se utilizaron para concluir con el Proyecto de Investigación son los siguientes:

Talento Humano.

Las personas involucradas para la obtención de información de la empresa Balsablock Cía. Ltda., fueron las siguientes

Cuadro # 2: Talento Humano.

Talento Humano	
Nombre	Descripción
Ing. Cristian Rolando Chalá Minda	Gerente General
Ing. Doris Azucena Zambrano Miranda	Contadora
Srta. Karen Estefanía Mora Moreira	Asistente Contable

Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

Equipos Utilizados y Recursos Materiales.

Para la elaboración de este Proyecto de Investigación se utilizaron los siguientes equipos y materiales:

Cuadro # 3 Equipos Utilizados

Equipos	
Cantidad	Detalle
1	Calculadora
1	Computadora de escritorio
1	Laptop
1	Impresora
2	Pendrive

Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

Cuadro # 4: Recursos Materiales

Materiales			
Ítems	Cantidad	P. Unitario	Total
Internet	65	0,65	42,25
Remas de hojas A4	4	3,75	15,00
Cartucho negro	1	25,00	25,00
Cartucho de color	1	32,00	32,00
Lapiceros	4	0,35	1,40
Lápiz	2	0,20	0,40
Carpetas	2	0,50	1,00
Anillados	7	1,00	7,00
Borrador	1	0,25	0,25
Perforadora	1	2,75	2,75
CD's	7	0,75	5,25
Clips cajita	1	1,20	1,20
Grapadora	1	2,50	2,50
Grapas cajita	1	0,75	0,75
Movilización (Taxi)	20	1,50	30,00
Resaltadores	2	0,75	1,50
Empastado	1	20,00	20,00
.SUBTOTAL			188,25
IMPREVISTOS			10,00
TOTAL			198,25

Elaborado por: Jessica Paola León Aguilar

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El estudio de la motivación debe ser, en parte,

*El estudio de los fines, de los deseos
o de las necesidades últimas del ser humano*

Abraham Maslow.

4.1. Resultados

4.1.1. Índice de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL		I.A																																																						
	Dirección: San Camilo, Sector la Virgen		1/2																																																						
	Correo: jessi_pao17@hotmail.com																																																								
	Cell: 0993019337																																																								
Quevedo – Los Ríos - Ecuador																																																									
Índice de Examen Especial																																																									
<table border="1"><thead><tr><th>Siglas</th><th>Contenido</th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="2">ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DEL EXAMEN</td></tr><tr><td>S</td><td>Solicitud de Examen Especial</td></tr><tr><td>R.S.</td><td>Respuesta a la Solicitud Planteada</td></tr><tr><td>C.C.</td><td>Carta de Compromiso</td></tr><tr><td>C.A.</td><td>Contrato de Examen Especial</td></tr><tr><td>M.A.</td><td>Marcas de Examen Especial</td></tr><tr><td>P.G.A.</td><td>Plan General de Examen Especial</td></tr><tr><td>P.E.</td><td>Plan Específico de Examen Especial</td></tr><tr><td colspan="2">FASE I. CONOCIMIENTO PRELIMINAR</td></tr><tr><td>A.B.</td><td>Programa de Examen Especial Fase I</td></tr><tr><td>A.B.-1</td><td>Visita a las Instalaciones de la Empresa</td></tr><tr><td>A.B.-2</td><td>Organigrama de la Empresa</td></tr><tr><td>A.B.-3</td><td>Análisis FODA</td></tr><tr><td>A.B.-4</td><td>Entrevista al Gerente General de la Empresa</td></tr><tr><td>A.B.-5</td><td>Entrevista a la Contadora de la Empresa</td></tr><tr><td>A.B.-6</td><td>Ponderación de la Entrevista del Gerente General</td></tr><tr><td>A.B.-7</td><td>Ponderación de la Entrevista de la Contadora</td></tr><tr><td>A.B.-8</td><td>Calificación de la Entrevista del Gerente</td></tr><tr><td>A.B.-9</td><td>Calificación de la Entrevista de la Contadora</td></tr><tr><td>A.B.-10</td><td>Indicador de Políticas</td></tr><tr><td>A.B.-11</td><td>Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias</td></tr><tr><td colspan="2">FASE II. PLANIFICACIÓN</td></tr><tr><td>A.C.</td><td>Programa de Examen Especial Fase II</td></tr><tr><td>A.C.-1</td><td>Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos</td></tr><tr><td>A.C.-2</td><td>Evaluación del Riesgo de Control – Gastos</td></tr><tr><td>A.C.-3</td><td>Calificación del Riesgo de Control partidas Ingreso y Gastos</td></tr></tbody></table>				Siglas	Contenido	ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DEL EXAMEN		S	Solicitud de Examen Especial	R.S.	Respuesta a la Solicitud Planteada	C.C.	Carta de Compromiso	C.A.	Contrato de Examen Especial	M.A.	Marcas de Examen Especial	P.G.A.	Plan General de Examen Especial	P.E.	Plan Específico de Examen Especial	FASE I. CONOCIMIENTO PRELIMINAR		A.B.	Programa de Examen Especial Fase I	A.B.-1	Visita a las Instalaciones de la Empresa	A.B.-2	Organigrama de la Empresa	A.B.-3	Análisis FODA	A.B.-4	Entrevista al Gerente General de la Empresa	A.B.-5	Entrevista a la Contadora de la Empresa	A.B.-6	Ponderación de la Entrevista del Gerente General	A.B.-7	Ponderación de la Entrevista de la Contadora	A.B.-8	Calificación de la Entrevista del Gerente	A.B.-9	Calificación de la Entrevista de la Contadora	A.B.-10	Indicador de Políticas	A.B.-11	Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias	FASE II. PLANIFICACIÓN		A.C.	Programa de Examen Especial Fase II	A.C.-1	Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos	A.C.-2	Evaluación del Riesgo de Control – Gastos	A.C.-3	Calificación del Riesgo de Control partidas Ingreso y Gastos
Siglas	Contenido																																																								
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DEL EXAMEN																																																									
S	Solicitud de Examen Especial																																																								
R.S.	Respuesta a la Solicitud Planteada																																																								
C.C.	Carta de Compromiso																																																								
C.A.	Contrato de Examen Especial																																																								
M.A.	Marcas de Examen Especial																																																								
P.G.A.	Plan General de Examen Especial																																																								
P.E.	Plan Específico de Examen Especial																																																								
FASE I. CONOCIMIENTO PRELIMINAR																																																									
A.B.	Programa de Examen Especial Fase I																																																								
A.B.-1	Visita a las Instalaciones de la Empresa																																																								
A.B.-2	Organigrama de la Empresa																																																								
A.B.-3	Análisis FODA																																																								
A.B.-4	Entrevista al Gerente General de la Empresa																																																								
A.B.-5	Entrevista a la Contadora de la Empresa																																																								
A.B.-6	Ponderación de la Entrevista del Gerente General																																																								
A.B.-7	Ponderación de la Entrevista de la Contadora																																																								
A.B.-8	Calificación de la Entrevista del Gerente																																																								
A.B.-9	Calificación de la Entrevista de la Contadora																																																								
A.B.-10	Indicador de Políticas																																																								
A.B.-11	Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias																																																								
FASE II. PLANIFICACIÓN																																																									
A.C.	Programa de Examen Especial Fase II																																																								
A.C.-1	Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos																																																								
A.C.-2	Evaluación del Riesgo de Control – Gastos																																																								
A.C.-3	Calificación del Riesgo de Control partidas Ingreso y Gastos																																																								
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 19/06/2015																																																						



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

I.A

2/2

Índice de Examen Especial

Siglas	Contenido
A.C.-4	Evaluación del Riesgo de Control – Gastos
A.C.-5	Evaluación del Riesgo de Detección y Auditoría
A.C.-6	Hallazgos
FASE III. EJECUCIÓN	
A.D.	Programa de Examen Especial Fase III
A.D.-1	Cédula de Ingresos - Ventas
A.D.-2	Cédula de Gastos
A.D.-3	Estado de Resultado Análisis Horizontal
A.D.-4	Indicadores Financieros
FASE IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
A.E.	Programa de Examen Especial Fase IV
A.E.-1	Informe de Control Interno
A.E.-2	Informe Final del Examen Especial

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 19/06/2015

4.1.2. Solicitud de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	<table border="1"><tr><td>S</td></tr><tr><td>1/1</td></tr></table>	S	1/1
S				
1/1				
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen				
Correo: jessi_pao17@hotmail.com				
Cell: 0993019337				
Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Solicitud de Ejecución de Examen Especial				
Quevedo, 15 de Junio del 2015				
Sr. Ing. Cristian Rolando Chalá Minda GERENTE GENERAL				
De mis consideraciones:				
Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, solicito a usted muy comedidamente me permita realizar un Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, período 2014, de la empresa que usted muy acertadamente dirige.				
Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.				
Atentamente;				
Jessica Paola León Aguilar.				
S Solicitud Enviada				
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Fecha: 15/06/2015		

4.1.3. Respuesta a la Solicitud Planteada.



Señores

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ciudad.-

Saludos Cordiales;

En respuesta a la solicitud recibida, con fecha del 15 de Junio del 2015, por parte de la Srta. **Jessica Paola León Aguilar**, en la cual propone la ejecución de una investigación con fines académicos.

La empresa **AUTORIZA** a desarrollar el Proyecto de Investigación titulado: **Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, periodo 2014.**

Atentamente;

Ing. Cristian Rolando Chala Minda

GERENTE GENERAL



POR FAVOR, CONSIDERA EL MEDIO AMBIENTE.

NECESITO?"

Gurit

✓ Solicitud de Confirmación Reciba

4.1.4. Carta de Compromiso.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	<table border="1"><tr><td>C.C</td></tr><tr><td>1/2</td></tr></table>	C.C	1/2
C.C				
1/2				
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen				
Correo: jessi_pao17@hotmail.com				
Cell: 0993019337				
Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Carta de Compromiso				
Quevedo, 19 de Junio del 2015.				
Sr. Ing. Cristian Rolando Chalá Minda				
GERENTE GENERAL				
La presente es para plantear los procesos que regularizarán los compromisos y servicio profesional, sobre el examen a realizar.				
El presente trabajo consistirá en la realización de una revisión de la información correspondiente a los movimientos efectuados respectivamente por los ingresos y gastos obtenidos y desembolsados que se efectuaron en el período contable 2014.				
El objetivo es realizar un Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., año 2014, y de esta manera dar una opinión sobre el estado de resultado de la empresa.				
Dicho examen se lo realizará acogiendo a las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativas vigentes y necesarias como soporte de base legal en el desarrollo del mismo, motivo que estas normas exigen que se obtenga una seguridad razonable del trabajo a realizar.				
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 19/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

C.C

2/2

Carta de Compromiso

Se espera la cooperación total y absoluta de su personal contable y se confía en la colaboración de cada uno de ellos para la disposición de todos los registros que se requieran, documentación o cualquier información adicional.

El trabajo de investigación se llevará a cabo el miércoles 01 de julio del presente año, de antemano agradeciendo al Gerente General de la empresa Ing. Cristian Rolando Chalá Minda por permitir y autorizar el desarrollo del trabajo.

El desarrollo del presente Examen Especial no tiene valor monetario por lo que es un requisito previo a la obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Srta. Jessica Paola León Aguilar

Ing. Cristian Rolando Chalá Minda

AUDITORA INDEPENDIENTE

GERENTE GENERAL

Á Documento Aprobado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Fecha: 19/06/2015

4.1.5. Contrato de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	<table border="1"><tr><td>C.A</td></tr><tr><td>1/4</td></tr></table>	C.A	1/4
C.A				
1/4				
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen				
Correo: jessi_pao17@hotmail.com				
Cell: 0993019337				
Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Contrato de Examen Especial				
En la ciudad de Quevedo de la provincia de Los Ríos, se celebra entre Balsablock Cía. Ltda., domiciliado en Vía a Ventanas, en adelante EL CLIENTE, Representada en este acto por el Sr. Ing. Cristian Rolando Chalá Minda, de nacionalidad ecuatoriana, con C.I. 100202882-5, domiciliado en Quevedo, Provincia de los Ríos, y la Srta. Jessica Paola León Aguilar, de nacionalidad ecuatoriana, con C.I. 120442477-2 en adelante EL AUDITOR, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:				
PRIMERA: Por el presente EL AUDITOR se compromete a realizar el examen de la información contable correspondiente a al período 2014.				
SEGUNDA: El examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados e información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las Normas Contables que resulten aplicables para el ente.				
TERCERA: A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.				
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 19/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

C.A

2/4

Contrato de Examen Especial

CUARTA: El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría aprobadas.

Estas normas establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del **AUDITOR**, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

QUINTA: Las tareas a cargo de la auditoría incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.

Por lo señalado el examen no abarcara todas las cuestiones que pudieran resultar necesarios para la realización de un trabajo específico o investigación especial sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del **CLIENTE**.

SEXTA: El **CLIENTE** y el **AUDITOR**, acuerdan en desarrollar de manejar conjunta un programa de trabajo en el que se determine las actividades a realizar por cada una de las partes.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 19/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

C.A

3/4

Contrato de Examen Especial

SÉPTIMA: El **CLIENTE**, a quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado dentro de este contrato al **AUDITOR**.

OCTAVA: El **AUDITOR**, se obliga a terminar el trabajo en 3 meses después de la fecha en que se firme el contrato.

El tiempo estimado para la culminación del trabajo está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el **AUDITOR**.

NOVENA: HONORARIOS.- El desarrollo del presente trabajo no tendrá costo alguno, por lo que cuenta como un trabajo investigativo con fines académicos.

DÉCIMA: Los gastos adicionales por fotocopiado que se produzcan por motivo de este contrato, correrán por cuenta del estudiante.

DÉCIMA PRIMERA: Serán causas de rescisión la violación o el incumplimiento de cualquiera de las cláusulas mencionadas anteriormente en este contrato.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 19/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

C.A

4/4

Contrato de Examen Especial

DÉCIMA SEGUNDA: Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubicán y forman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo, el día veinte de Junio del dos mil quince.

Srta. Jessica Paola León Aguilar

Ing. Cristian Rolando Chalá Minda

AUDITORA INDEPENDIENTE

GERENTE GENERAL

∞ **Documento Socializado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 19/06/2015

4.1.6. Marcas de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6; color: red; padding: 5px;">M.A</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6; color: red; padding: 5px;">1/1</td> </tr> </table>	M.A	1/1																																
M.A																																				
1/1																																				
Marcas de Examen Especial																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%; text-align: center;">Marcas</th> <th style="text-align: center;">Significado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">S</td> <td>Solicitud Enviada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">✓</td> <td>Solicitud de Confirmación Reciba</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">Ā</td> <td>Documento Aprobado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">∞</td> <td>Documento Socializado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">©</td> <td>Confirmaciones Respuesta Afirmativa</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">Ⓢ</td> <td>Confirmaciones Respuesta Negativa</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">©</td> <td>Calcula o</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"><</td> <td>Sumado Vertical</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">o=</td> <td>Recorrido de las instalaciones</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">Ψ</td> <td>Información proporcionada por la Directora de T.H.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">I</td> <td>Inspeccionado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">H</td> <td>Hallazgo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">↙</td> <td>Cálculos Verificados</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">W</td> <td>Verificado con el mayor</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">→</td> <td>Va a otra cédula</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">←</td> <td>Viene de otra cédula</td> </tr> </tbody> </table>			Marcas	Significado	S	Solicitud Enviada	✓	Solicitud de Confirmación Reciba	Ā	Documento Aprobado	∞	Documento Socializado	©	Confirmaciones Respuesta Afirmativa	Ⓢ	Confirmaciones Respuesta Negativa	©	Calcula o	<	Sumado Vertical	o=	Recorrido de las instalaciones	Ψ	Información proporcionada por la Directora de T.H.	I	Inspeccionado	H	Hallazgo	↙	Cálculos Verificados	W	Verificado con el mayor	→	Va a otra cédula	←	Viene de otra cédula
Marcas	Significado																																			
S	Solicitud Enviada																																			
✓	Solicitud de Confirmación Reciba																																			
Ā	Documento Aprobado																																			
∞	Documento Socializado																																			
©	Confirmaciones Respuesta Afirmativa																																			
Ⓢ	Confirmaciones Respuesta Negativa																																			
©	Calcula o																																			
<	Sumado Vertical																																			
o=	Recorrido de las instalaciones																																			
Ψ	Información proporcionada por la Directora de T.H.																																			
I	Inspeccionado																																			
H	Hallazgo																																			
↙	Cálculos Verificados																																			
W	Verificado con el mayor																																			
→	Va a otra cédula																																			
←	Viene de otra cédula																																			
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 20/06/2015																																		

4.1.7. Plan General de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	<table border="1"><tr><td>P.G.A</td></tr><tr><td>1/6</td></tr></table>	P.G.A	1/6
P.G.A				
1/6				
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen				
Correo: jessi_pao17@hotmail.com				
Cell: 0993019337				
Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Plan General de Examen Especial				
1. Antecedentes.				
La empresa Balsablock Cía. Ltda., es una empresa maderera joven en el mercado, inició sus actividades el 23 de Mayo del 2012, la cual tiene como actividad principal la fabricación y venta de bloques de madera.				
2. Base Legal.				
La empresa Balsablock Cía. Ltda., fue constituida el 27 de Abril del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Mayo del 2012.				
3. Ubicación.				
La empresa Balsablock Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Quevedo, Parroquia San Carlos, Recinto el Toquillal, en el Km. 19 vía a Ventanas calle principal.				
4. Obligaciones Tributarias.				
• Anexos de compras y retenciones en la fuente. • Anexo de Relación de Dependencia. • Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades. • Declaración de Retenciones en la Fuente. • Declaración mensual de IVA.				
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 21/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.G.A

2/6

Plan General de Examen Especial

5. Motivo del Examen.

El Examen Especial de las Cuentas de Ingresos y Gastos es realizado a la empresa Balsablock Cía. Ltda., durante el período 2014, se lo efectúa con el motivo de comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las cuentas mencionadas, este examen a su vez sirva para la toma de decisiones en la empresa.

6. Objetivos.

Objetivo General.

Realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en el cantón Quevedo, año 2014.

Objetivos Específicos

- Medir el cumplimiento de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias.
- Determinar el nivel de riesgo del control interno, mediante cuestionarios de control.
- Identificar el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad.
- Emitir un informe final del examen realizado.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.G.A

3/6

Plan General de Examen Especial

7. Alcance de Examen Especial.

El Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos se lo realizará en el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, que constará con una duración desde el mes de Julio hasta Septiembre del presente año, en los cuales se aplicarán procedimientos y pruebas de auditoría, con el fin de emitir un informe de las operaciones de la empresa.

8. Control Interno.

En el desarrollo del trabajo de investigación se procederá a evaluar el Control Interno de las cuentas origen al examen, mediante la aplicación de COSO I.

9. Aspectos que pueden afectar a la opinión del informe.

La empresa Balsablock Cía. Ltda., no cuenta con políticas ni procedimientos establecidos, por lo cual se logró la evaluación del control interno mediante la aplicación de cuestionarios de control.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.G.A

4/6

Plan General de Examen Especial

10. Disposiciones Legales.

Base Legal.

- Código Tributario.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.

Base Técnica.

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs).
- Normas Internacionales de Auditoría (Nías).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- NIIF's para PYMES.
- COSO I

11. Metodología.

La metodología del trabajo se ejecuta en base a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales son los parámetros que se utilizan y aplican con el fin de medir la calidad del mismo.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.G.A

5/6

Plan General de Examen Especial

12. Tiempo de Desarrollo.

El tiempo estimado para la culminación del trabajo de investigación es el siguiente:

- Inicio de la investigación, 1 de Julio del 2015.
- Finalización de la investigación, 21 de Septiembre del 2015.
- Discusión del borrador, 23 de Septiembre del 2015.
- Emisión y entrega del informe final, 27 de Septiembre del 2015.

13. Recursos a Utilizar.

- **Talento Humano.**

La ejecución del examen es realizado por:

-Auditor Ejecutor: Srta. Jessica Paola León Aguilar.

-Auditor Revisor: CPA Margarita Clemencia Ullón Pérez MCA.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.G.A

6/6

Plan General de Examen Especial

- Recursos Materiales.**

Presupuesto General			
Ítems	Cantidad	P. Unitario	Total
Internet	65	0,65	42,25
Remas de hojas A4	4	3,75	15,00
Cartucho negro	1	25,00	25,00
Cartucho de color	1	32,00	32,00
Lapiceros	4	0,35	1,40
Lápiz	2	0,20	0,40
Carpetas	2	0,50	1,00
Anillados	7	1,00	7,00
Borrador	1	0,25	0,25
Perforadora	1	2,75	2,75
CD's	7	0,75	5,25
Clips cajita	1	1,20	1,20
Grapadora	1	2,50	2,50
Grapas cajita	1	0,75	0,75
Movilización (Taxi)	20	1,50	30,00
Resaltadores	2	0,75	1,50
Empastado	1	20,00	20,00
SUBTOTAL			188,25
IMPREVISTOS			10,00
TOTAL			198,25

∞ Documento Socializado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015

4.1.8. Plan Específico de Examen Especial.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	<table border="1"><tr><td>P.E</td></tr><tr><td>1/3</td></tr></table>	P.E	1/3
P.E				
1/3				
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen				
Correo: jessi_pao17@hotmail.com				
Cell: 0993019337				
Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Plan Específico de Examen Especial				
1. Motivo del Examen.				
El Examen Especial de las Cuentas de Ingresos y Gastos es realizado a la empresa Balsablock Cía. Ltda., durante el período 2014, se lo efectúa con el motivo de comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las cuentas mencionadas, este examen a su vez sirva para la toma de decisiones en la empresa.				
2. Objetivos.				
Objetivo General.				
Realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en el cantón Quevedo, año 2014.				
Objetivos Específicos				
• Medir el cumplimiento de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias. • Determinar el nivel de riesgo del control interno, mediante cuestionarios de control. • Identificar el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad. • Emitir un informe final del examen realizado.				
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 21/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.E

2/3

Plan Específico de Examen Especial

3. Cliente.

Empresa Balsablock Cía. Ltda.

4. Alcance de Examen Especial.

El Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos se lo realizará en el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, que constará con una duración desde el mes de Julio hasta Septiembre del presente año, en los cuales se aplicarán procedimientos y pruebas de auditoría, con el fin de emitir un informe de las operaciones de la empresa.

5. Recursos Financieros.

El desarrollo de este proyecto de investigación no cuenta con recursos financieros por lo que es un trabajo con fines académicos.

6. Descripción de Actividades a realizarse.

- Visita a las instalaciones de la empresa.
- Conocimiento de las actividades que se desarrollan en la empresa.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P.E

3/3

Plan Específico de Examen Especial

- Diseñar y aplicar cuestionarios de Control Interno.
- Determinar el riesgo de control.
- Elaborar las pruebas de auditoría.
- Elaborar y entregar el informe final del examen realizado.

∞ **Documento Socializado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 21/06/2015

4.1.9. Programa de Examen Especial Fase I.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador				
Empresa Balsablock Cía. Ltda. Conocimiento del Negocio					
Objetivo Específico					
Medir el cumplimiento de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias aplicables a la empresa.					
Fase I. Programa General					
Procedimiento	Horas Est.	Horas Reales	Ref.	Elab.	Fecha
Visita a las instalaciones de la empresa.	2	2	A.B.-1	J.P.L.A	25/06/2015
Organigrama de la empresa	2	1	A.B.-2	J.P.L.A	25/06/2015
Elaborar la matriz FODA.	3	2	A.B.-3	J.P.L.A	25/06/2015
Entrevista al Gerente General de la empresa Balsablock Cía. Ltda.	2	2	A.B.-4	J.P.L.A	26/06/2015
Entrevista a la Contadora.	2	2	A.B.-5	J.P.L.A	26/06/2015
Ponderación de la entrevista al Gerente General.	2	2	A.B.-6	J.P.L.A	26/06/2015
Ponderación de la entrevista al Contador.	2	2	A.B.-7	J.P.L.A	26/06/2015
Calificación al riesgo de control – políticas.	2	2	A.B.-10	J.P.L.A	26/06/2015
Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias	1	1	A.B.-11	J.P.L.A	26/06/2015
Documento Aprobado					
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 22/06/2015		

4.1.9.1. Visita a las Instalaciones de la Empresa.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	A.B-1 1/2
	Dirección: San Camilo, Sector la Virgen	
Correo: jessi_pao17@hotmail.com		
Cell: 0993019337		
Quevedo – Los Ríos - Ecuador		
Visita a las Instalaciones		
El día 26 de Junio del año 2015, siendo las 8:30am se visitó las instalaciones de la empresa Balsablock Cía. Ltda., ubicada en la provincia de Los Ríos, Cantón Quevedo, Parroquia San Carlos, en compañía del Ing. Cristian Rolando Chalá Minda Gerente General de la empresa, en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar.		
La empresa cuenta con una infraestructura de dos plantas grandes, que están debidamente distribuidas tanto para el correcto funcionamiento de la fabricación de los bloques de madera como para el bienestar de las personas.		
-En la planta baja al ingreso de la empresa se encuentra:		
Lugar de fabricación de los bloques de madera.		
Lugar amplio, con maquinaria para el procesamiento de la madera, bodega, para el almacenamiento de las herramientas industriales. Usadas por los trabajadores procesadores de la madera.		
-En la segunda planta se encuentra:		
Cada uno de los departamentos como es el del jefe de mantenimiento el cual es amplio y adecuado para las herramientas de mantenimiento está debidamente equipada con un computador de escritorio, un teléfono convencional y un fax, baño personal.		
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 25/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-1

2/2

Visita a las Instalaciones

El departamento del jefe de producción está debidamente equipado con un escritorio de computador, una laptop, pequeña sala de video, proyector, un teléfono convencional y un baño personal.

Las oficinas del área administrativa: Gerencia General, Gerencia de producción, jefe forestal, jefe de recepción, jefe de secado.

Cada una de las oficinas cuenta con las instalaciones adecuada para el buen desarrollo del trabajo, cada persona cuenta con una computadora y un teléfono convencional a diferencia del gerente.

o= Recorrido de las instalaciones

I Inspeccionado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 25/06/2015

4.1.9.2. Organigrama de la Empresa.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

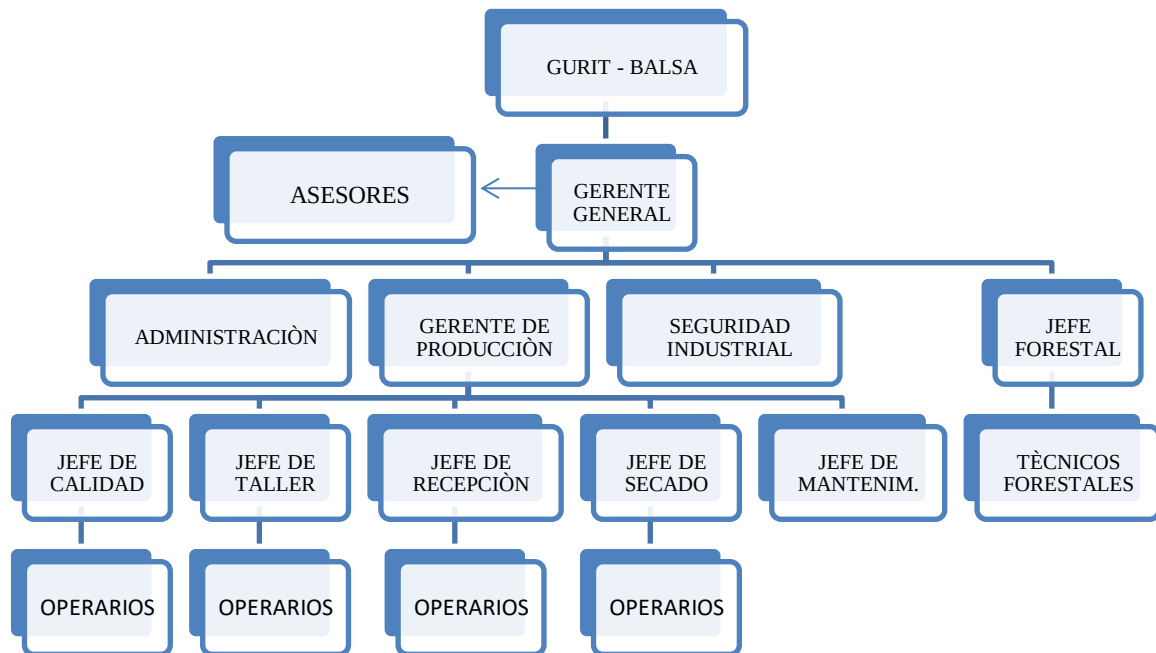
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-2

1/1

Organigrama de la Empresa

ORGANIGRAMA BALSABLOCK



ELABORADO: 05/05/2014
ING. ALFONSO TEXIDOR

APROBADO: 05/05/2014
ING. HUGO ANDRADE

Ψ Información proporcionada por la Directora de Talento Humano

Inspeccionado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 25/06/2015

4.1.9.3. Análisis Foda.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	
<b style="color: red;">A.B-3 <b style="color: red;">1/1		
Análisis Foda		
F - Planificación y Organización. - Producción. - Mercado y Comercialización. - Finanzas y Costos.	O - Continuo crecimiento del consumo de productos forestales. - Incremento de la demanda de madera. - Mercado.	
D - Poca inversión en infraestructura tecnológica. - Competencia a nivel nacional y local. - Normas estrictas para proceso de madera. - Insuficiente estandarización de productos (diferentes grosores).	A - Nueva Competencia. - Procesos de Calidad. - Severidad de las normas para el otorgamiento de permisos para talar. - No inversión en maquinarias.	
o = Recorrido de las instalaciones		
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 25/06/2015

4.1.9.4. Entrevista al Gerente General de la Empresa.

		AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		A.B-4 1/2
Entrevista al Gerente General de la Empresa				
#	Pregunta	Respuesta	Análisis	
1	¿La empresa tiene definida su misión y visión?	No, aún no se han definido la misión y visión de la empresa.	Al no tener definida la misión y la visión dificulta el logro de sus objetivos.	
2	¿Cuenta la empresa con un Organigrama?	Sí, existe un organigrama que indica el orden jerárquico.	La empresa si tiene diseñado un organigrama que les facilita conocer el orden jerárquico de cada uno.	
3	¿El personal tiene conocimiento del Organigrama de la empresa?	No todo el personal tiene conocimiento del organigrama.	Poseen un organigrama jerárquico que no todos sus colaboradores tienen conocimiento del mismo.	
∞ Documento Socializado				
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 26/06/2015	



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

A.B-4

2/2

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Entrevista al Gerente General de la Empresa

#	Pregunta	Respuesta	Análisis
4	¿Cuentan con Manual de funciones y procedimientos?	No cuenta con manual de funciones.	La empresa no tiene definido un manual de funciones que describa las diferentes actividades.
5	¿Se dan capacitaciones al personal de las diferentes áreas?	No se dan capacitaciones constantes al personal de todas las áreas.	La capacitación al personal ayuda a desempeñar correctamente sus funciones
6	¿Es indicado al personal las funciones que debe desempeñar?	Si al inicio del contrato se le especifica las labores que debe desempeñar.	Es importante indicar las funciones que debe desempeñar cada colaborador para que no exista duplicidad de información o errores.

∞ Documento Socializado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015

4.1.9.5. Entrevista a la Contadora de la Empresa.

		AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		A.B-5 1/3
Entrevista a la Contadora de la Empresa				
#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS	
1	¿Cuenta la empresa con un Sistema Contable?	Sí cuenta con un sistema contable que le brinda la obtención de información rápida.	El sistema contable le brinda el almacenamiento de la información para la correcta toma de decisiones.	
2	¿Cumple con las Leyes y disposiciones Reglamentarias?	Sí	El contador cumple con la Leyes vigentes.	
3	¿Cuenta la empresa con una persona para el registro de las operaciones?	Sí	La persona encargada del ingreso de la información es la asistente contable.	
4	¿La persona encargada para el registro de las operaciones tiene perfil adecuado?	Sí	La persona encargada del registro de la información tiene conocimiento y se le efectúan capacitaciones.	
 Documento Socializado				
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 26/06/2015	



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-5

2/3

Entrevista a la Contadora de la Empresa

#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
5	¿Es Contadora permanente en la empresa?	No	La Contadora no se encuentra permanentemente en la empresa para la supervisión del trabajo.
6	¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el Catálogo de cuentas?	Sí	El registro de los gastos lo realizan clasificados según el plan de cuentas.
7	¿Realiza la constatación física de la información para la declaración?	No	El contador recibe la información mediante internet para realizar la declaración.
8	¿Revisa el proceso de contabilización de la información?	No	No se verifica la contabilización por la Asistente.

∞ Documento Socializado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-5

3/3

Entrevista a la Contadora de la Empresa

#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
9	¿Ud., elabora los Estados Financieros para la Gerencia y al Ente de Control?	Sí	Sí elabora los Estados Financieros.

∞ Documento Socializado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015

4.1.9.6. Ponderación – Entrevista Gerente.

 AUDIT - INDEPENDIENTE JL A.B-6 1/2 Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador							
Entrevista Gerente General							
#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿La empresa tiene definida su misión y visión?		X	0	10	La empresa no tiene definida su misión y visión.	C/H
2	¿Cuenta la empresa con un Organigrama?	X		20	20	Si cuenta con organigrama.	C
3	¿El personal tiene conocimiento del Organigrama de la empresa?	X		15	20	No todo el personal tiene conocimiento del organigrama.	C/H
H Hallazgo C Confirmaciones Afirmativa C Confirmaciones Respuesta Negativa							
Elaborado por: J.P.L.A				Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 26/06/2015	



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-6

2/2

Entrevista Gerente General

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	C.O.	P.O.		
4	¿Cuentan con Manual de funciones y procedimientos?		X	0	10	No existe un manual de funciones.	C/H
5	¿Se dan capacitaciones al personal de las diferentes áreas?	X		15	20	No se dan capacitaciones constantes a todas las áreas.	C/H
6	¿Es indicado al personal las funciones que debe desempeñar?	X		20	20	Se le indica a cada uno de los colaboradores las funciones que debe realizar.	C
Totales				70	100		<

H Hallazgo

C Confirmaciones Afirmativa

C Confirmaciones Respuesta Negativa

< Sumado Vertical

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015

4.1.9.7. Ponderación – Entrevista Contadora.

 AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador A.B-7 1/3							
Entrevista a la Contadora							
#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Cuenta la empresa con un Sistema Contable?	X		15	15	La empresa cuenta con un sistema contable que le proporciona información rápida.	C
2	¿Cumple con las Leyes y disposiciones Reglamentarias?	X		15	15	La contadora cumple con las Leyes vigentes.	C
3	¿Cuenta la empresa con una persona para el registro de las operaciones?	X		20	20	La asistente contable es la responsable del registro.	C
4	¿La persona encargada para el registro tiene perfil adecuado?	X		10	10	La asistente contable cuenta con el perfil básico.	C
C Confirmaciones Afirmativa							
Elaborado por: J.P.L.A				Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 26/06/2015	



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-7

2/3

Entrevista a la Contadora

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Es Contadora permanente en la empresa?		X	0	5	No se encuentra permanentemente en la empresa.	C/H
6	¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el Catálogo de cuentas?	X		10	10	Se los registra mediante el plan de cuentas.	C
7	¿Realiza la constatación física de la información para la declaración?		X	0	5	La información es recibida mediante internet.	C/H

H Hallazgo

C Confirmaciones Afirmativa

C Confirmaciones Respuesta Negativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.B-7

3/3

Entrevista a la Contadora

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	C.O.	P.O.		
8	¿Revisa el proceso de contabilización de la información?		X	0	10	No se verifica la contabilización.	C /H
9	¿Ud., elabora los Estados Financieros para la Gerencia y para el Ente de Control?	X		10	10	Los Estados Financieros son elaborados por la contadora.	C
Totales				80	100		<
H Hallazgo C Confirmaciones Respuesta Negativa C Confirmaciones Afirmativa < Sumado Vertical							
Elaborado por: J.P.L.A			Revisado por: M.C.U.P			Revisado por: 26/06/2015	

4.1.9.8. Calificación de la Entrevista del Gerente General.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	A.B-8 1/1																																										
Calificación de Entrevista Gerente General																																												
C.O.: Calificación Obtenida. P.O.: Puntaje Óptimo. Nivel de Confianza = $\frac{CO \times 100}{PO}$ Nivel de Confianza = $\frac{70 \times 100}{100} = \frac{7,000}{100} = 70 \%$ Nivel de Confianza = 70% © Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza Nivel de Riesgo = 100% - 70% = 30% Nivel de Riesgo = 30% ©	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">BAJO</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>0,01%</td> <td>11,11%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>11,12%</td> <td>22,22%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>22,23%</td> <td>33,33%</td> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">Medio</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>33,34%</td> <td>44,44%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>44,45%</td> <td>55,55%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>55,56%</td> <td>66,66%</td> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">Alto</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>66,67%</td> <td>77,77%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>77,78%</td> <td>88,88%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>88,89%</td> <td>99,99%</td> </tr> <tr style="background-color: #ffcc99;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table>		RIESGO			BAJO			Bajo	0,01%	11,11%	Medio	11,12%	22,22%	Alto	22,23%	33,33%	Medio			Bajo	33,34%	44,44%	Medio	44,45%	55,55%	Alto	55,56%	66,66%	Alto			Bajo	66,67%	77,77%	Medio	77,78%	88,88%	Alto	88,89%	99,99%	CONFIANZA		
RIESGO																																												
BAJO																																												
Bajo	0,01%	11,11%																																										
Medio	11,12%	22,22%																																										
Alto	22,23%	33,33%																																										
Medio																																												
Bajo	33,34%	44,44%																																										
Medio	44,45%	55,55%																																										
Alto	55,56%	66,66%																																										
Alto																																												
Bajo	66,67%	77,77%																																										
Medio	77,78%	88,88%																																										
Alto	88,89%	99,99%																																										
CONFIANZA																																												
La empresa Balsablock Cía. Ltda., tiene un nivel de Riesgo del 30% considerado como Bajo – Alto, debido a que la empresa necesita definir su misión y visión, su organigrama no se encuentra a la vista de todos los trabajadores ocasionando no poder distinguir el orden jerárquico y a su vez no cuenta con un manual de funciones y procedimientos que sirva como guía del personal, y con un nivel de Confianza del 70% Alto – Bajo debido a que la empresa no tiene claros sus objetivos a alcanzar. © Calculado																																												
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 26/06/2015																																										

4.1.9.9. Calificación de la Entrevista a la Contadora.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	<b style="color: red;">A.B-9 <b style="color: red;">1/1																																										
Calificación de la Entrevista Contadora																																												
C.O.: Calificación Obtenida. P.O.: Puntaje Óptimo. $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{80 \cdot 100}{100} = \frac{8,000}{100} = 80 \%$ Nivel de Confianza = 80% © Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza Nivel de Riesgo = 100% - 80% = 20% Nivel de Riesgo = 20% ©	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">BAJO</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>0,01%</td> <td>11,11%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>11,12%</td> <td>22,22%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>22,23%</td> <td>33,33%</td> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">Medio</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>33,34%</td> <td>44,44%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>44,45%</td> <td>55,55%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>55,56%</td> <td>66,66%</td> </tr> <tr style="background-color: #d0e0ff;"> <th colspan="3">Alto</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>66,67%</td> <td>77,77%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>77,78%</td> <td>88,88%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>88,89%</td> <td>99,99%</td> </tr> <tr style="background-color: #ffe0b0;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table>		RIESGO			BAJO			Bajo	0,01%	11,11%	Medio	11,12%	22,22%	Alto	22,23%	33,33%	Medio			Bajo	33,34%	44,44%	Medio	44,45%	55,55%	Alto	55,56%	66,66%	Alto			Bajo	66,67%	77,77%	Medio	77,78%	88,88%	Alto	88,89%	99,99%	CONFIANZA		
RIESGO																																												
BAJO																																												
Bajo	0,01%	11,11%																																										
Medio	11,12%	22,22%																																										
Alto	22,23%	33,33%																																										
Medio																																												
Bajo	33,34%	44,44%																																										
Medio	44,45%	55,55%																																										
Alto	55,56%	66,66%																																										
Alto																																												
Bajo	66,67%	77,77%																																										
Medio	77,78%	88,88%																																										
Alto	88,89%	99,99%																																										
CONFIANZA																																												
La empresa tiene un nivel de Riesgo del 20% Bajo – Medio, debido a que la Contadora no revisa las facturas físicas de ventas y gastos al momento de realizar la declaración y los registros contables de la empresa no constan de seguridad para terceras personas, por consiguiente presenta un nivel del Confianza del 80% Alto – Medio. © Calculado																																												
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 26/06/2015																																										



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A-B-10

1/1

Indicador de Políticas

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO * 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{150}{200} = 0,75 * 100$$

Nivel de Confianza = 75% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 75% = 25%

Nivel de Riesgo = 25% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

Conforme a los resultados obtenidos mediante la entrevista realizada al Gerente y Contadora de la empresa Balsablock Cía. Ltda., existe un **Nivel de Riesgo del 25%** considerado como **Bajo – Alto**, debido a que la empresa no tiene su misión y visión definidas, no cuenta con un manual de funciones ni capacitación constante al personal y a su vez la contadora de la empresa no realiza la constatación física de la información para la declaración y con un **Nivel de Confianza del 75% Alto – Bajo**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015

4.1.9.10. Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	A.B.-11 1/1																																	
Cumplimiento de Leyes y Disposiciones Reglamentarias.																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 65%;">Leyes aplicables en la empresa</th> <th style="width: 15%;">Sí</th> <th style="width: 15%;">No</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Ley de Compañías</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Normas Internacionales de Contabilidad</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Normas Internacionales de Información Financiera</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>Normas Internacionales de Auditoría</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>Código de Trabajo</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>Código Tributario</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Ley de Régimen Tributario Interno</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				N°	Leyes aplicables en la empresa	Sí	No	1	Ley de Compañías	X		2	Normas Internacionales de Contabilidad	X		3	Normas Internacionales de Información Financiera	X		4	Normas Internacionales de Auditoría	X		5	Código de Trabajo	X		6	Código Tributario	X		7	Ley de Régimen Tributario Interno	X	
N°	Leyes aplicables en la empresa	Sí	No																																
1	Ley de Compañías	X																																	
2	Normas Internacionales de Contabilidad	X																																	
3	Normas Internacionales de Información Financiera	X																																	
4	Normas Internacionales de Auditoría	X																																	
5	Código de Trabajo	X																																	
6	Código Tributario	X																																	
7	Ley de Régimen Tributario Interno	X																																	
Leyes y Disposiciones Legales Cumplidas Leyes y Disposiciones Legales $= \frac{7}{7} = 100\% \text{ ©}$ Análisis La empresa cumple con la aplicación de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias en un 100% para su correcto funcionamiento. © Calculado																																			
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P																																	
Revisado por: 26/06/2015																																			

4.1.10. Programa de Examen Especial Fase II.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL					<table border="1"> <tr> <td>A.C.</td> </tr> <tr> <td>1/1</td> </tr> </table>	A.C.	1/1
A.C.								
1/1								
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen								
Correo: jessi_pao17@hotmail.com								
Cell: 0993019337								
Quevedo – Los Ríos - Ecuador								
Empresa Balsablock Cía. Ltda.								
Planificación								
Objetivo Específico								
Determinar el nivel de riesgo del control interno, mediante cuestionarios de control.								
Fase II. Programa General								
Procedimiento	Horas Est.	Horas Reales	Ref.	Elab.	Fecha			
Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos.	4	4	A.C.-1	J.P.L.A	27/06/2015			
Evaluación del Riesgo de Control – Gastos.	4	4	A.C.-2	J.P.L.A	28/06/2015			
Calificación del Riesgo de Control partidas Ingresos y Gastos	1	1	A.C.-3	J.P.L.A	28/06/2015			
Evaluación del Riesgo Inherente	1	1	A.C.-4	J.P.L.A	28/06/2015			
Evaluación del riesgo de Detección y Auditoría	2	1	A.C.-5	J.P.L.A	28/06/2015			
Hallazgos	3	3	A.C.-6	J.P.L.A	28/06/2015			
Documento Aprobado								
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 27/06/2015					

4.1.10.1. Evaluación del Riesgo de Control - Ingresos

		AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador				A.C.-1 1/16	
Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos							
Ambiente de Control							
#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Todos los ingresos están correctamente soportados?	X		3	3	Están soportados con su respectivo comprobante de depósito o transferencia.	C
2	¿Se establecen presupuestos de producción de acuerdo a sus ventas?	X		3	3	Si se realizan presupuestos de acuerdo a los pedidos.	C
3	¿El organigrama está a la vista de todo el personal?	X		3	4	Está ubicado en el Dep., de Talento Humano	H
H Hallazgo C Confirmaciones Respuesta Afirmativa							
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P			Revisado por: 27/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

2/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Ambiente de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
4	¿Existe una persona encargada para las verificaciones de las transferencias?	X		4	4	El Gerente realiza las verificaciones.	Ⓢ
5	¿Son depositados todos los ingresos?	X		3	3	Son depositados al finalizar el día.	Ⓢ
6	¿Existe un archivo de Ingresos?	X		3	3	Si cuentan con archivo de ingresos.	Ⓢ
Totales				19	20		<

< Sumado Vertical

Ⓢ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

3/16

Calificación de Ambiente de Control

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{19 \cdot 100}{20} = \frac{1,900}{20}$$

Nivel de Confianza = 95% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 95%

Nivel de Riesgo = 5% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 5% Bajo**, porque el organigrama no está ubicado a la vista de todo el personal de la empresa, provocando que el 5% de los trabajadores tengan un desconocimiento de los lineamientos de la autoridad de la empresa. , dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 95% Alto**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

4/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Evaluación de Riesgos

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Las facturas son autorizadas por el SRI?	X		4	4	Sí	C
2	¿Es aprobado el presupuesto de producción para las ventas posteriores?	X		4	4	Sí.	C
3	¿Cuentan con Manual de funciones y procedimientos para el registro de los ingresos?	X		0	5	No cuenta.	H

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

5/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Evaluación de Riesgos

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
4	¿El responsable del registro está capacitado para el desempeño de sus labores?	X		4	4	Se capacita constantemente.	C
5	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores?	X		3	3	Sí es evaluado frecuentemente.	C
Totales				15	20		<

< Sumado Vertical

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

6/16

Calificación de Evaluación de Riesgos

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{15 \cdot 100}{20} = \frac{1,500}{20}$$

Nivel de Confianza = 75% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 75%

Nivel de Riesgo = 25% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 25% Bajo - Alto**, debido a que no existen políticas y normas para el registro de los ingresos, ni la verificación de los mismos, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 75% Alto - Bajo**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

7/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Actividades de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Cuentan con archivo secuencial de las facturas de ventas?	X		3	3	Sí, se archivan las copias de las facturas de ventas en secuencias.	C
2	¿Son revisados los archivos secuenciales de las facturas de ventas?		X	4	4	Existe una persona encargada para el archivo de facturas.	C
3	¿La empresa entrega al contador reporte de las facturas emitidas?	X		4	4	Sí, se entrega un registro en Excel.	C

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

8/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Actividades de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
4	¿Se realiza la constatación física de las facturas de ventas para la declaración?		X	0	5	No.	H
5	¿Cada empleado tiene determinado el grado de responsabilidad de su trabajo?	X		4	4	Cada empleado conoce cuál es el grado de responsabilidad de su trabajo.	C
Totales				15	20		<

< Sumado Vertical

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

9/16

Calificación de Actividades de Control

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{15 \cdot 100}{20} = \frac{1,500}{20}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\% \quad \text{©}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{N. Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\% \quad \text{©}$$

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 25% Bajo - Alto**, debido a que no revisados los archivos secuenciales de las facturas de ventas, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 75% Alto - Bajo**.

© Calculado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

10/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Información y Comunicación

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Se capacita constantemente a todos los trabajadores de la empresa?		X	1	5	Se capacita constante a la Asistente Contable más no a todo el personal.	H
2	¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos?	X		3	3	Sí se dan a conocer para tomar medidas.	C
3	¿Se presenta con regularidad la información generada?	X		3	3	Sí	C
4	¿Existe un alto nivel de satisfacción con el procesamiento del sistema de información?	X		3	3	Sí	C

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

11/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Información y Comunicación

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente?	X		3	3	Sí es eficiente.	C
6	¿El sistema contable utilizado para el registro de la información es confiable?	X		3	3	Sí es confiable.	C
Totales				16	20		<

< Sumado Vertical

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

12/16

Calificación de Información y Comunicación

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{16 \cdot 100}{20} = \frac{1,600}{20}$$

Nivel de Confianza = 80% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 80%

Nivel de Riesgo = 20% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 20% Bajo - Medio**, debido a que la empresa no capacita a todo el personal provocando que los trabajadores no adquieran conocimientos y técnicas de trabajos para su mejor desempeño, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 80% Alto - Medio**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

13/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Supervisión y Monitoreo

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Se supervisa la información del Sistema Contable?		X	0	6	No se supervisa.	H
2	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en la empresa?	X		4	4	Sí se dan soluciones a las deficiencias encontradas.	C
3	¿El Administrador realiza monitoreo continuo?	X		4	4	El Administrador es el encargado.	C

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

14/16

Evaluación del Riesgo de Control – Ingresos

Supervisión y Monitoreo

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Se supervisa el ingreso y salida de los trabajadores?	X		3	3	Sí	C
6	¿Se concilia mensualmente los mayores de ingresos?	X		3	3	Si se realiza mensualmente las conciliaciones de cuentas.	C
Totales				14	20		<

< Sumado Vertical

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

15/16

Calificación de Supervisión y Monitoreo

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{14 \cdot 100}{20} = \frac{1,400}{20}$$

Nivel de Confianza = 70% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 70%

Nivel de Riesgo = 30% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 30% Bajo - Alto**, debido a que el contador no supervisa que los ingresos estén registrados conforme al giro del negocio, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 70% Alto - Bajo**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-1

16/16

Calificación del Riesgo de Control - Ingresos

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{79 \cdot 100}{100} = \frac{7,900}{100}$$

Nivel de Confianza = 79% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 79%

Nivel de Riesgo = 21% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la sumatoria de las preguntas de los 5 componentes del Control Interno la empresa presenta un **Nivel de Riesgo del 21%** considerado como **Bajo - Medio**, debido a no existen política y normas para el registro de los Ingresos, no son revisados los archivos secuenciales de las facturas de ventas, no se da capacitaciones constantes a todo el personal, no se supervisa que los ingresos estén registrados según el giro del negocio, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 79% Alto – Medio**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 27/06/2015

4.1.10.2. Evaluación del Riesgo de Control - Gastos.

		AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador				A.C.-2 1/16	
Evaluación del Riesgo de Control – Gastos							
Ambiente de Control							
#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Los gastos son registrados en el sistema contable conforme al plan de cuentas?	X		4	4	Sí son registrados correctamente.	C
2	¿Existe una persona encargada para el registro de los gastos?	X		4	4	La Asistente Contable.	C
3	¿Los gastos son autorizados?	X		3	3	Por el Gerente.	C
4	¿Realizan presupuestos de Gastos?	X		3	3	Sí se lo realiza mensualmente.	C
C Confirmaciones Respuesta Afirmativa							
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P			Revisado por: 28/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

2/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Ambiente de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Existe solo una persona responsable del registro de facturas de gastos?	X		3	3	La persona encargada es la asistente contable.	Ⓢ
6	¿Existe un archivo de los gastos realizados?	X		3	3	Sí se archivan todos los gastos.	Ⓢ
Totales				20	20		<

< Sumado Vertical

Ⓢ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

3/16

Calificación de Ambiente de Control

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{20 \cdot 100}{20} = \frac{2,000}{20}$$

Nivel de Confianza = 100% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 100%

Nivel de Riesgo = 0.00% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la evaluación del ambiente de control la empresa cuenta con un **Nivel de Confianza del 100%**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

4/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Evaluación de Riesgos

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Los gastos están debidamente soportados?	X		4	4	Sí, con su respectiva factura.	C
2	¿Los pagos son archivados en orden cronológico?	X		3	3	Sí, con su respectivo egreso.	C
3	¿Son debidamente aprobados los gastos?	X		1	3	No siempre.	H
4	¿Cumplen los comprobantes de egreso con la firma de su beneficiario?	X		4	4	Sí la mayoría.	C

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

5/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Evaluación de Riesgos

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Los cheques son emitidos con su respectivo nombre del beneficiario que consta en la factura?	X		3	3	Sí todos los cheques son emitidos con su beneficiario.	C
6	¿Son ingresadas todas las facturas de gastos para su declaración?	X		3	3	Sí	C
Totales				18	20		<
< Sumado Vertical C Confirmaciones Respuesta Afirmativa							
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P			Revisado por: 28/06/2015		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

6/16

Calificación de Evaluación de Riesgos

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{18 \cdot 100}{20} = \frac{1,800}{20}$$

Nivel de Confianza = 90% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 90%

Nivel de Riesgo = 10% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a los resultados de las preguntas existe un **Nivel de Riesgo del 10% Bajo**, debido a que los gastos no siempre son autorizados, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 90% Alto**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

7/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Actividades de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Se lleva un registro detallado de acuerdo con el clasificador de gastos?	X		4	4	Sí	Ⓢ
2	¿Efectúan retenciones de las facturas de gastos de acuerdo a la LRTI?	X		4	4	Sí se emiten retenciones acogiendo a la ley.	Ⓢ
3	¿Se registran los gastos al momento de su compra?	X		3	3	Sí todas las facturas son ingresadas.	Ⓢ
4	¿Existe un control de los gastos operacionales y no operacionales?	X		3	3	Sí	Ⓢ

Ⓢ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

8/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Actividades de Control

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Las facturas son archivadas con sus respectivas retenciones?	X		3	3	Las facturas son archivadas con sus retenciones emitidas.	Ⓢ
6	¿Existe un registro de las retenciones efectuadas?	X		3	3	Todas las facturas se registran con sus respectivas retenciones para su declaración correspondiente.	Ⓢ
Totales				20	20		<

< Sumado Vertical

Ⓢ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

9/16

Calificación de Actividades de Control

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{20 \cdot 100}{20} = \frac{2,000}{20}$$

Nivel de Confianza = 100% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 0%

Nivel de Riesgo = 0% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la evaluación de las actividades de control la empresa cuenta con un **Nivel de Confianza del 100%**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

10/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Información y Comunicación

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Se verifican las facturas de gastos?	X		4	4	Sí, por la asistente contable.	☑
2	¿Toda orden de compra obedece a una requisición?	X		4	4	Sí	☑
3	¿Se programan compras con antelación para evitar emergencias?	X		3	3	Sí	☑
4	¿Cuentan con registro de proveedores?	X		3	3	Sí, cada proveedor tiene su código.	☑

☑ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

11/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Información y Comunicación

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Se comunica antes de realizar las compras de materiales?	X		3	3	Si se comunica para su debida autorización.	☑
6	¿Existe comunicación exitosa entre las demás áreas?	X		3	3	Si existe comunicación entre las áreas.	☑
Totales				20	20		<

< Sumado Vertical

☑ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

12/16

Calificación de Información y Comunicación

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{20 \cdot 100}{20} = \frac{2,000}{20}$$

Nivel de Confianza = 100% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 100%

Nivel de Riesgo = 0% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la evaluación de la información y comunicación la empresa cuenta con un **Nivel de Confianza del 100%**

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

13/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Supervisión y Monitoreo

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
1	¿Se supervisa las facturas físicas de gastos?		X	0	4	No.	H
2	¿Se realizan seguimiento a las órdenes de compras?		X	4	4	Sí se realiza seguimiento a cada orden.	C
3	¿Se supervisa los materiales recibidos?		X	3	3	Sí toda compra es supervisada.	C
4	¿Se controla que los materiales estén acorde con la factura?		X	3	3	Sí se realiza el control de los materiales.	C

H Hallazgo

C Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

14/16

Evaluación del Riesgo de Control – Gastos

Supervisión y Monitoreo

#	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	C.O.	P.O.		
5	¿Se supervisa el ingreso de los materiales?	X		3	3	Si se realiza la supervisión del ingreso de materiales.	☑
6	¿Los métodos utilizados de supervisión son confiables?	X		3	3	Si son confiables.	☑
Totales				16	20		<

< Sumado Vertical

☑ Confirmaciones Respuesta Afirmativa

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

15/16

Calificación de Supervisión y Monitoreo

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{16 \cdot 100}{20} = \frac{1,600}{20}$$

Nivel de Confianza = 80% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 80%

Nivel de Riesgo = 20% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la evaluación del componente de control supervisión y monitoreo la empresa cuenta con un **Nivel de Riesgo del 20% Bajo - Medio**, debido a que la contadora no supervisa el registro de los gastos, dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 80% Alto - Medio**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-2

16/16

Calificación del Riesgo de Control - Gastos

C.O.: Calificación Obtenida.

P.O.: Puntaje Óptimo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO \cdot 100}{PO}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{94 \cdot 100}{100} = \frac{9,400}{100}$$

Nivel de Confianza = 94% ©

Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 94%

Nivel de Riesgo = 6% ©

RIESGO		
BAJO		
Bajo	0,01%	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
Medio		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
Alto		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%
CONFIANZA		

De acuerdo a la sumatoria de las preguntas de los 5 componentes del Control Interno la empresa Balsablock Cía. Ltda., presenta un **Nivel de Riesgo del 6%** considerado como **Bajo**, debido a que todos los gastos no son aprobados por el Gerente, todos los egresos no cumplen con la firma de su beneficiario y la contadora no supervisa el registro de los gastos dando como resultado a un **Nivel de Confianza del 94%** considerado **Alto**.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015

4.1.10.3. Calificación de Riesgo de Control Partidas Ingresos-Gastos.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	<b style="color: red;">A.C.-3 <b style="color: red;">1/1																																										
Evaluación del Riesgo de Control																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px auto;"> <thead> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <th>Partidas</th> <th>Ponderación</th> <th>Calf. Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INGRESOS</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">79</td> </tr> <tr> <td>GASTOS</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">94</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: center;">200 Σ</td> <td style="text-align: center;">173 Σ</td> </tr> </tbody> </table>			Partidas	Ponderación	Calf. Riesgo	INGRESOS	100	79	GASTOS	100	94	TOTAL	200 Σ	173 Σ																														
Partidas	Ponderación	Calf. Riesgo																																										
INGRESOS	100	79																																										
GASTOS	100	94																																										
TOTAL	200 Σ	173 Σ																																										
C.O.: Calificación Obtenida. P.O.: Puntaje Óptimo. Nivel de Confianza = $\frac{CO \cdot 100}{PO}$ Nivel de Confianza = $\frac{173 \cdot 100}{200} = \frac{17,300}{200}$ Nivel de Confianza = 86,50% © Nivel de Riesgo = 100% - N. Confianza Nivel de Riesgo = 100% - 86,50% Nivel de Riesgo = 13,50% ©	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <th colspan="3">BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td style="text-align: center;">0,01%</td> <td style="text-align: center;">11,11%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td style="text-align: center;">11,12%</td> <td style="text-align: center;">22,22%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td style="text-align: center;">22,23%</td> <td style="text-align: center;">33,33%</td> </tr> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <th colspan="3">Medio</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td style="text-align: center;">33,34%</td> <td style="text-align: center;">44,44%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td style="text-align: center;">44,45%</td> <td style="text-align: center;">55,55%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td style="text-align: center;">55,56%</td> <td style="text-align: center;">66,66%</td> </tr> <tr style="background-color: #00a0e3; color: white;"> <th colspan="3">Alto</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td style="text-align: center;">66,67%</td> <td style="text-align: center;">77,77%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td style="text-align: center;">77,78%</td> <td style="text-align: center;">88,88%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td style="text-align: center;">88,89%</td> <td style="text-align: center;">99,99%</td> </tr> <tr style="background-color: #f08080;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>		RIESGO			BAJO			Bajo	0,01%	11,11%	Medio	11,12%	22,22%	Alto	22,23%	33,33%	Medio			Bajo	33,34%	44,44%	Medio	44,45%	55,55%	Alto	55,56%	66,66%	Alto			Bajo	66,67%	77,77%	Medio	77,78%	88,88%	Alto	88,89%	99,99%	CONFIANZA		
RIESGO																																												
BAJO																																												
Bajo	0,01%	11,11%																																										
Medio	11,12%	22,22%																																										
Alto	22,23%	33,33%																																										
Medio																																												
Bajo	33,34%	44,44%																																										
Medio	44,45%	55,55%																																										
Alto	55,56%	66,66%																																										
Alto																																												
Bajo	66,67%	77,77%																																										
Medio	77,78%	88,88%																																										
Alto	88,89%	99,99%																																										
CONFIANZA																																												
Según la evaluación y calificación del Control Interno de las partidas Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., se pudo medir que posee un Nivel de Confianza del 86,50% considerado como Alto Medio, dando como resultado a la obtención de un Nivel de Riesgo del 13,50% considerado como Bajo – Medio debido a que la empresa si aplica controles internos para el desarrollo de sus procedimientos.																																												
Σ Sumatoria Vertical © Calculado																																												
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 28/06/2015																																										

4.1.10.4. Evaluación del Riesgo Inherente.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-4

1/2

Evaluación del Riesgo Inherente

Nº	Descripción	P. Ó.	Calif.
1	Competencia a nivel Nacional y Local.	20	17
2	Incendios Forestales.	20	16
3	Condiciones Climáticas.	20	16
4	Precios Internacionales Variables.	20	17
5	Severidad de las norman para el otorgamiento de permisos para talar.	20	18
Total		100 Σ	84 Σ

Σ Sumatoria Vertical

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-4

2/2

Calificación del Riesgo Inherente

Nivel de Confianza = CT = Calificación Total.

Nivel de Riesgo = PT = Ponderación Total.

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{PT \cdot 100}{CT} = \frac{84 \cdot 100}{100} = \frac{8,400}{100} = 84\% \text{ ©}$$

Riesgo Inherente = 16% ©

De acuerdo a la evaluación del Riesgo Inherente se obtuvo un **Nivel de Confianza** del **84% Alto** y un **Riesgo Inherente del 16% Bajo** que son causadas de las situaciones externas como son los cambios climáticos, incendios forestales así como la severidad de las norman para el otorgamiento de permisos para talar establecidas por el Medio Ambiente que surgen sin tener en cuenta los controles que se hagan en su interior.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015

4.1.10.5. Evaluación del Riesgo de Detección y Auditoría.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	A.C.-5 1/1												
Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría														
Riesgo de Detección: Se puede determinar que el Riesgo de Detección es del 12,00% conforme a la capacidad y profesionalismo del auditor.														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><thead><tr style="background-color: #808080; color: white;"><th>Riesgo</th><th>Calificación Cuantitativa</th><th>Calificación Cualitativa</th></tr></thead><tbody><tr><td>INHERENTE</td><td>16,00%</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>DE CONTROL</td><td>13,50%</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>DE DETECCIÓN</td><td>12,00%</td><td>Aceptable</td></tr></tbody></table>			Riesgo	Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa	INHERENTE	16,00%	Bajo	DE CONTROL	13,50%	Bajo	DE DETECCIÓN	12,00%	Aceptable
Riesgo	Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa												
INHERENTE	16,00%	Bajo												
DE CONTROL	13,50%	Bajo												
DE DETECCIÓN	12,00%	Aceptable												
Riesgo de Auditoría = R. Inherente * R. de Control * R. de Detección RA = 0.16 * 0.135 * 0.12 RA = 0.00259 * 100 RA = 0.26% ©														
Mediante la evaluación del riesgo inherente, de control y detección se obtuvo el Riesgo de Auditoría del 0.26% considerado como Bajo, debido a que en la empresa Balsablock Cía. Ltda., se aplican controles para el desarrollo de las actividades, aunque existen falencias que pueden ser mejorados para el correcto desarrollo de la misma. © Calculado														
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 28/06/2015												

4.1.10.6. Hallazgos.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL		A.C.-6 1/14
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen			
Correo: jessi_pao17@hotmail.com			
Cell: 0993019337			
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			
Hallazgo # 1.El Organigrama no está a Vista del Personal			
Condición: La empresa cuenta con un organigrama que no está a la vista de su personal.			
Criterio: De acuerdo a las Normas de Control Interno, 200 - 04 Normas de Ambiente de Control –Estructura Organizativa , la estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.			
Causa: El no visualizar el organigrama de la empresa provoca no conocer el orden jerárquico de la misma que muestra y las funciones que señalan y delimitan las actividades.			
Efecto: Tendrá lugar a la escaza seriedad en el establecimiento de las relaciones de autoridad y coordinación.			
Análisis: La máxima autoridad debe crear y dar a conocer a los trabajadores una estructura organizativa donde se establezcan los niveles jerárquicos, responsabilidades y cargos apoye el logro de los objetivos.			
Conclusión: La empresa debe poner a la vista de todo su personal su organigrama, para que los empleados conozcan los lineamientos de autoridad.			
Recomendación: Se recomienda al Gerente General la propuesta de poner a la vista de sus colaboradores el organigrama de la empresa.			
H Hallazgo			
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 28/06/2015	



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

2/14

Indicador: Organigrama de la empresa

Actividad: Organigrama de la empresa.

Procedimiento a Verificar: La empresa posee un organigrama estructural, pero no se encuentra a la vista del personal.

Aplicación: Por medio de la visita a la empresa Balsablock Cía. Ltda., se pudo constatar que existe un organigrama y se encuentra ubicado en el departamento de Talento Humano.

Cálculo de Indicador del Organigrama de la empresa.

$$\text{ORG} = \frac{\text{Personal que tiene conocimiento del Orgnigrama de la empresa}}{\text{Organigrama Estructural}}$$

$$\text{ORG} = \frac{60}{100}$$

$$\text{ORG} = 0,60 \times 100$$

$$\text{ORG} = 60\% \text{ ©}$$

Análisis

Se puede describir que el 60% de los trabajadores de la empresa tienen conocimiento del orden jerárquico de autoridad, debido a que el organigrama de la empresa no se encuentra a la vista de todo el personal que labora en la empresa, por lo consiguiente provoca que el 40% de los trabajadores tengan un desconocimiento de los lineamientos de la autoridad de la empresa.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

3/14

Hallazgo # 2. Inexistencia de Manual de Funciones y Procedimientos para el registro de sus Ingresos.

Condición: Balsablock Cía. Ltd., no cuenta con un Manual de funciones y procedimientos para el registro de sus ingresos.

Criterio: De acuerdo a las **Normas de Control Interno, 400 – 01 Normas de Actividades de Control**, la máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad.

Causa: No contar con un Manual de funciones y procedimientos provoca no obtener una información detallada, clara y ordenada que contiene las instrucciones, responsabilidades, objetivos, normas, políticas de las distintas actividades dentro de la empresa.

Efecto: Afecta al incumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa.

Análisis: La autoridad de la entidad, establecerán políticas y procedimientos que deben ser cumplidos en su totalidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Conclusión: El manual de funciones y procedimientos son considerados uno de los elementos más eficaces para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Recomendación: Se recomienda el diseño de un manual de funciones y procedimientos que le sirva como guía y herramienta de soporte para la organización y contribuya a la toma de decisiones.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

4/14

Indicador: Inexistencia de Manual de Funciones

Actividad: Manual de Funciones.

Procedimiento a Verificar: La empresa no posee un manual de funciones y procedimientos.

Aplicación: Se puede describir que la empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el registro de sus Ingresos.

Cálculo de Indicador del Manual de Funciones y Procedimientos.

$$\text{MFP} = \frac{\text{Cumplimiento de Manual de Funciones}}{\text{Manual de Funciones y Procedimientos}}$$

$$\text{MFP} = \frac{0}{100}$$

$$\text{MFP} = 0,00 \times 100$$

$$\text{MFP} = 0,00\% \text{ ©}$$

Análisis

Al no contar con un manual de funciones y procedimientos da como resultado que exista el incumplimiento del 100% de las operaciones debido a que el personal no tiene información detallada e instrucciones que les permita regular sus actividades.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

5/14

Hallazgo # 3. No se realiza la constatación física de la información.

Condición: La contadora de la empresa Balsablock Cía. Ltda., no realiza la constatación física de la información para la declaración.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 03 Supervisión.** Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: Al no realizar la constatación física de la información que va a declarar pueden existir errores tanto numéricos como el ingreso de facturas no correspondientes.

Efecto: Valores declarados que puedan afectar los bienes de la empresa.

Análisis: La constatación física de documentos permite determinar oportunamente si los valores ingresados por concepto de compras y ventas son apropiados o no.

Conclusión: e debe realizar la constatación física de las facturas para poder comprobar que se encuentra con los requisitos legales para su registro y declaración.

Recomendación: Se recomienda a la contadora de la empresa antes de realizar la declaración hacer la constatación física de las facturas de compras y ventas para no tener inconvenientes.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

6/14

Indicador: Constatación Física de Información.

Actividad: Constatación física de la información.

Procedimiento a Verificar: La contadora no realiza la constatación física de las facturas para su declaración correspondiente.

Aplicación: Se estableció que no realiza la constatación física de la información, debido a que la información es suministrada por correo.

Cálculo de Indicador de Constatación física de Facturas de Ventas.

$$CFV = \frac{\text{Información revisada}}{\text{Información a declarar}}$$

$$CFV = \frac{0}{100}$$

$$CFV = 0,00 \times 100$$

$$CFV = 0,00\% \text{ ©}$$

Análisis

No se efectúa la revisión física de la información por que la información es suministrada por correo, lo que puede conllevar el ingreso del 100% incorrecto de las mismas.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

7/14

Hallazgo # 4. No se dan Capacitaciones Constantes a todos los trabajadores

Condición: La empresa Balsablock Cía. Ltda., no capacita constantemente a sus colaboradores.

Criterio: De acuerdo a las **Normas de Control Interno, 200 - 06 Normas de Ambiente de Control –Competencia Profesional**, Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.

Causa: No brindar capacitaciones constantes a los colaboradores de la empresa causa dificultada en la ejecución de sus labores.

Efecto: Retraso en el cumplimiento de sus funciones.

Análisis: Brindar capacitaciones a los trabajadores de una empresa es de gran importancia debido a que incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales.

Conclusión: Las capacitaciones a los trabajadores les proveen conocimientos y técnicas de trabajos para su mejor desempeño dentro de la empresa.

Recomendación: Se recomienda considerar la propuesta de brindarles capacitaciones constantes a los colaboradores de la empresa para que tengan mejor desenvolvimiento y conocimientos de las diferentes actividades.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

8/14

Indicador: Capacitaciones al Personal

Actividad: Capacitaciones al personal que labora en la empresa.

Procedimiento a Verificar: La empresa brinda capacitación constante a la Auxiliar Contable, pero no capacita a los operarios.

Aplicación: Se pudo confirmar que la empresa no brinda capacitaciones constantes a todo el personal que labora.

Cálculo de Indicador del Capacitación al Personal.

$$CP = \frac{\text{Personal Capacitado Constantemente}}{\text{Capacitaciones}}$$

$$CP = \frac{40}{100}$$

$$CP = 0,40 \times 100$$

$$CP = 40\% \text{ ©}$$

Análisis

La empresa brinda capacitación constante a su personal en un 40% lo que conlleva que el 60% de su personal no adquieran conocimientos y técnicas de trabajos para su mejor desempeño en sus actividades.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

9/14

Hallazgo # 5. No son Supervisada la información del Sistema Contable

Condición: En la empresa Balsablock Cía. Ltda., la Contadora no se supervisa la información ingresada en el Sistema Contable.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 03 Supervisión**. Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: No supervisar las operaciones realizadas en la empresa causa incorrecto desempeño del trabajo.

Efecto: Incumplimiento de los objetivos de la empresa

Análisis: La supervisión de las operaciones se debe realizar constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos.

Conclusión: La supervisión de las operaciones brinda apoyo a los trabajadores para su mejor desenvolvimiento y obtener mejores resultados.

Recomendación: Se recomienda supervisar todas las operaciones que se desarrollen dentro de la empresa para determinar si son ejecutadas correctamente y obtener una información confiable.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

10/14

Indicador: Supervisión de la información del Sistema Contable

Actividad: Supervisión de las operaciones dentro de la empresa.

Procedimiento a Verificar: La contadora no supervisa las operaciones realizadas por la auxiliar contable.

Aplicación: Según la evaluación del sistema de control interno se determinó que no supervisa las operaciones realizadas por su asistente por motivos que no se encuentra permanente en la empresa.

Cálculo de Indicador de Supervisión de Operaciones.

$$SO = \frac{\text{Supervisión de Operaciones Relizadas}}{\text{Operaciones Relizadas}}$$

$$SO = \frac{0}{100}$$

$$SO = 0,00 \times 100$$

$$SO = 0,00\% \text{ ©}$$

Análisis

La contadora de la empresa no se encuentra permanentemente en la misma lo que provoca que no supervise las operaciones que se desarrollan y que son registradas por su asistente, esto podría ocasionar que la información no sea 100% confiable.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

11/14

Hallazgo # 6. Gastos no aprobados.

Condición: Todos los Gastos no son aprobados por el Gerente.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 02** Autorización y Aprobación de transacciones y operaciones. La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras.

Causa: Adquisiciones no necesarias.

Efecto: Disminución del beneficio de la empresa.

Análisis: La aprobación es un acto administrativo descrito por ordenamientos para las diferentes operaciones que se van a desarrollar en la empresa.

Conclusión: La autoridad de la empresa debe aprobar todos los gastos con el fin de garantizar que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.

Recomendación: Supervisar los egresos que se obtengan por las diferentes actividades de la empresa con el fin de constatar su razonabilidad.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

12/14

Indicador: Gastos no aprobados

Actividad: Aprobación de los Gastos de la empresa.

Procedimiento a Verificar: El Gerente no aprueba todos los gastos incurridos en la empresa.

Aplicación: Mediante la evaluación se comprobó que el Gerente no supervisa todos los gastos ocasionados por las diferentes actividades.

Cálculo de Indicador de Supervisión de Operaciones.

$$SO = \frac{\text{Gastos Aprobados}}{\text{Gastos obtenidos}}$$

$$SO = \frac{70}{100}$$

$$SO = 0,70 \times 100$$

$$SO = 70\% \text{ ©}$$

Análisis

El Gerente de la empresa aprueba los gastos en un 70%, por cuanto existen gastos del 30% y estos no son debidamente aprobados, lo que ocasiona que la empresa adquiera egresos no necesarios y ocasione disminución de sus beneficios.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

13/14

Hallazgo # 6. No se realiza la constatación física de las facturas de gastos.

Condición: La contadora de la empresa Balsablock Cía. Ltda., no realiza la constatación física de las facturas de gastos para su declaración correspondiente.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno – 401 – 03 Supervisión.** Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: Al no realizar el contador la constatación física de las facturas adquiridas por gastos, puede declarar facturas no cumplan con los requisitos legales establecidos por el SRI.

Efecto: El ingreso de facturas que estén fuera de la fecha de vigencia.

Análisis: La constatación física de documentos permite determinar oportunamente si los valores ingresados por concepto de compras son apropiados o no.

Conclusión: Se debe realizar la constatación física de las facturas para poder comprobar que se encuentra con los requisitos legales para su registro y declaración.

Recomendación: Se recomienda al contador de la empresa antes de realizar la declaración hacer la constatación física de las facturas de compras para no tener inconvenientes.

H Hallazgo

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

A.C.-6

14/14

Indicador: Constatación Física de facturas de Gastos.

Actividad: Constatación física de las facturas de Gastos.

Procedimiento a Verificar: La contadora no realiza la constatación física de las facturas obtenidas por gastos para su declaración correspondiente.

Aplicación: Con la entrevista realizada a la Contadora de la empresa se estableció que no realiza la constatación física de las facturas adquiridas por gastos, debido a que la información es suministrada por correo.

Cálculo de Indicador de Constatación física de Facturas de Gastos.

$$CFG = \frac{\text{Facturas revisadas}}{\text{Facturas de Gastos}}$$

$$CFG = \frac{0}{100}$$

$$CFG = 0,00 \times 100$$

$$CFG = 0,00\% \text{ ©}$$

Análisis

No se realiza la revisión física de las facturas obtenidas por gastos por que la información es suministrada por correo, lo que puede conllevar al ingreso del 100% incorrecto de las mismas.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 26/06/2015

4.1.11. Programa de Examen Especial Fase III.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL					<table border="1"> <tr> <td>A.D.</td> </tr> <tr> <td>1/1</td> </tr> </table>	A.D.	1/1
A.D.								
1/1								
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen								
Correo: jessi_pao17@hotmail.com								
Cell: 0993019337								
Quevedo – Los Ríos - Ecuador								
Empresa Balsablock Cía. Ltda.								
Ejecución								
Objetivo Específico								
Identificar el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad.								
Fase III. Programa General								
Procedimiento	Horas Est.	Horas Reales	Ref.	Elab.	Fecha			
Realizar las cédulas de Ingresos.	3	3	A.D.-1	J.P.L.A	27/06/2015			
Efectuar las cédulas de Gastos.	2	3	A.D.-2	J.P.L.A	28/06/2015			
Ejecutar el análisis horizontal del Estado de Resultado.	2	2	A.D.-3	J.P.L.A	28/06/2015			
Aplicación de Indicadores Financieros.	3	3	A.D.-4	J.P.L.A	28/06/2015			
⚠ Documento Aprobado								
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 27/06/2015					

4.1.11.1. Cédula: Ingresos.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	A.D.-1 1/1																				
Empresa Balsablock Cía. Ltda. Cédula: Ingresos Al 31-12-2014																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Código</th> <th rowspan="2">Nombre</th> <th rowspan="2">Saldo S/Contabilidad</th> <th colspan="2">Ajuste</th> <th rowspan="2">Saldo S/Examen</th> </tr> <tr> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>410010010001</td> <td>Ventas</td> <td style="text-align: right;">6'057.165,20</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">6'057.165,20</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">< 6'057.165,20</td> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">< 6'057.165,20</td> </tr> </tbody> </table>			Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen	Debe	Haber	410010010001	Ventas	6'057.165,20	-	-	6'057.165,20	Total		< 6'057.165,20		-	< 6'057.165,20
Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad				Ajuste			Saldo S/Examen													
			Debe	Haber																		
410010010001	Ventas	6'057.165,20	-	-	6'057.165,20																	
Total		< 6'057.165,20		-	< 6'057.165,20																	
Norma: NIA 9: Sección 230 NIIF para PYMES: Sección 3 Presentación Estados Financieros NIIF para PYMES Sección 23 Ingresos Ordinarios – Sección 2.41 Reconocimiento de los Ingresos. Marcas: W Verificado con el mayor < Sumado Vertical	Criterio: Según la NIIF'S para PYMES, Sección 2.41.- El reconocimiento de los Ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un Ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultado si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento de un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.																					
Elaborado por: J.P.L.A	Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 28/06/2015																				

4.1.11.2. Cédula: Gastos.

4.1.11.2.1. Cédula: Gastos de Operación.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

1/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.

Cédula: Gastos de Operación

Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
520010010001	Mano de Obra W	20.851,97			20.851,97
520010010002	Horas Extras Normales W	630,70			630,70
520010010004	Incentivos Bonificación W	11.060,36			11.060,36
520010010006	Décimo Tercero W	2.553,04			2.553,04
520010010007	Décimo Cuarto W	1.616,97			1.616,97
520010010008	Vacaciones W	1.954,55			1.954,55
520010010010	Medicinas y Gastos Médicos W	114,95			114,95
520010010011	Aporte Patronal IESS W	3.594,19			3.594,19
520010010012	IECE 0.50 W	149,53			149,53
520010010013	SECAP 0.50 W	149,53			149,53
520010010016	Días Feriados W	756,13			756,13
520010020001	Aserrado de Madera W	62.769,76			62.769,76

W Verificado con el mayor

→ Va a otra cédula

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

2/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.

Cédula: Gastos de Operación

Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
520010020002	Servicios Forestales	W 10.975,43			10.975,43
520020010001	Alimentación de Personal	W 6.222,98			6.222,98
520020020001	Transporte de Personal	W 632,07			632,07
520020020002	Gastos de Viaje	W 754,91			754,91
520050010001	Uniformes Obreros	W 648,00			648,00
520050010002	Equipos de Protección	W 3.323,74			3.323,74
520060010001	Aserríos	W 476,00			476,00
520060010002	Motosierra	W 256,00			256,00
520060010003	Mantenimiento General	W 11.256,69			11.256,69
520060010004	Transporte de Balsa	W 17.699,97			17.699,97

 Viene de otra cédula
W Verificado con el mayor
 Va a otra cédula

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen
Correo: jessi_pao17@hotmail.com
Cell: 0993019337
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

3/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Operación
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
520060010005	Diesel y Gasolina Aserríos W	1.216,38			1.216,38
520060010007	Lubricante Aserríos W	1.539,94			1.539,94
520060010009	Proyecto alternativo Balsa W	240,00			240,00
520200010002	Movilización W	36,28			36,28
Total		< 161.480,07			< 161.480,07

Norma:

NIA 9: Sección 230

NIIF para PYMES: Sección 3 Presentación Estados Financieros

Marcas:

W Verificado con el mayor

< Sumado Vertical

← Viene de otra cédula

Criterio:

Según la NIIF'S para PYMES, Sección 2.42.- El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen
Correo: jessi_pao17@hotmail.com
Cell: 0993019337
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2
4/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530010010001	Sueldos W	89.256,64			89.256,64
530010010002	Horas Extras Normales W	12.023,19			12.023,19
530010010003	Horas Extras Sábados y Domingos W	5.705,73			5.705,73
530010010004	Días Feriados W	1.028,29			1.028,29
530010010005	Incentivos Bonificación W	1.854,55			1.854,55
530010010008	Aporte Patronal IESS W	11.129,86			11.129,86
530010010009	I.E.C.E W	530,58			530,58
530010010010	SECAP W	530,58			530,58
530010010011	Décimo Tercero W	8.903,15			8.903,15
530010010012	Décimo Cuarto W	2.414,33			2.414,33
530010010013	Vacaciones W	1.177,50			1.177,50
530010010014	Fondos de reserva W	1.282,37			1.282,37

W Verificado con el mayor
→ Va a otra cédula

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

5/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530010010017	Uniformes W	2.224,48			2.224,48
530010010018	Atención Médica y Medicina W	1.647,16			1.647,16
530010010019	Alimentación Personal Administrativo W	6.346,43			6.346,43
530010010020	Seguridad y Vigilancia W	27.848,51			27.848,51
530010020001	Honorarios Profesionales W	22.216,41			22.216,41
530010020002	Alquiler de Terreno Delebes W	8.050,00			8.050,00
530010030001	Hospedaje W	7.177,79			7.177,79
530020010002	Telefonía Convencional W	480,00			480,00
530020010003	Telefonía Celular W	9.340,08			9.340,08
530020010004	Servicio de Internet W	310,00			310,00
530020010006	Correo y Franquicias W	3.574,84			3.574,84
530030010001	Combustible W	2.722,41			2.722,41

↖ **Viene de otra cédula**

W Verificado con el mayor

↗ **Va a otra cédula**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

6/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530030010002	Servicio de Bus y Taxi W	4.907,39			4.907,39
530030010003	Gastos de Viaje W	1.183,07			1.183,07
530030010004	Transporte Proveedor W	527,83			527,83
530040010001	Mantenimiento aire acondicionado W	555,36			555,36
530040010002	Mantenimiento de Computadoras W	6.317,01			6.317,01
530040010003	Mantenimiento de Equipo de Oficina W	77,24			77,24
530040010004	Mantenimiento General de Oficina W	348,87			348,87
530040020002	Gastos de Seguros W	5.796,38			5.796,38
530040020003	Matriculación de Vehículos W	1.319,90			1.319,90
530040020004	Gastos de Mantenimiento de Vehículos W	9.972,40			9.972,40
530050010001	Papelería y Suministros W	7.732,98			7.732,98
530050010002	Útiles de limpieza W	1.893,26			1.893,26

← **Viene de otra cédula**
W Verificado con el mayor
 → **Va a otra cédula**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

7/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530070010002	Cuerpo de Bomberos	W 30,00			30,00
530070010006	Sistema Seguro y Salud	W 1.190,00			1.190,00
530080020002	Donaciones	W 5.521,95			5.521,95
530080030001	Bono Navideño	W 1.250,00			1.250,00
530080030002	Canastas Navideñas	W 9.000,00			9.000,00
530080030003	Agasajo Navideño	W 1.568,65			1.568,65
530090010001	Contribución Súper Cías.	W 2.509,43			2.509,43
530090010004	Impuestos 1.5 por mil	W 4.654,85			4.654,85
530090010005	Patente Municipal	W 17.869,81			17.869,81
530090010008	Licencia Ambiental	W 2.680,00			2.680,00
530090010010	15% Participación Trabajadores	W 161.707,92			161.707,92
530200010003	Gastos de Auditoría	W 12.130,00			12.130,00

↖ **Viene de otra cédula**
W Verificado con el mayor
 ↗ **Va a otra cédula**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

8/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530200010005	Gastos No Deducibles W	2.300,60			2.300,60
530200010006	Retenciones Asumidas W	618,58			618,58
530200010007	IVA Gastos Varios W	16.836,66			16.836,66
530200010009	Gastos de Publicidad W	102,30			102,30
530200010010	Seminarios y Adiestramiento W	7.685,55			7.685,55
530200010011	Pérdidas por baja de Activos Fijos W	5.140,20			5.140,20
530300010001	Depreciación Muebles y Enseres W	1.888,80			1.888,80
530300010002	Depreciación Equipos de Oficina W	694,61			694,61
530300010003	Depreciación Equipos de Computación W	10.432,37			10.432,37
530400010001	Amortización W	163,74			163,74
530400010002	Amortización Licencia Software W	40,00			40,00

 **Viene de otra cédula**
W Verificado con el mayor
 **Va a otra cédula**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen
Correo: jessi_pao17@hotmail.com
Cell: 0993019337
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.2
9/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.
Cédula: Gastos de Administración
Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
530500010001	Provisión Jubilación Patronal W	2.293,46			2.293,46
530500010002	Provisión Bonificación por Desahucio W	491,85			491,85
530500010003	Provisión Cuentas Incobrables W	4.925,58			4.925,58
Total		< 542.133,57			< 542.133,57

Norma:

NIA 9: Sección 230

NIIF para PYMES: Sección 3 Presentación Estados Financieros

Marcas:

W Verificado con el mayor

< Sumado Vertical

< Viene de otra cédula

Criterio:

Los gastos de administración son los que se generan del manejo o dirección de la empresa, es decir, todos los gastos que se generan en las oficinas y por causa del personal administrativo, se ha verificado cada uno de los gastos con el mayor proporcionado por la empresa y dichos saldos coinciden con la información.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-2

10/10

Empresa Balsablock Cía. Ltda.

Cédula: Gastos Financieros

Al 31-12-2014

Código	Nombre	Saldo S/Contabilidad	Ajuste		Saldo S/Examen
			Debe	Haber	
540020010002	Comisiones Bancarias W	3.974,71			3.974,71
540060010002	Intereses Balseurop Préstamo W	77.000,00			77.000,00
	Total	< 80.974,71			< 80.974,71

Norma:

NIA 9: Sección 230

NIIF para PYMES: Sección 3 Presentación Estados Financieros

Marcas:

W Verificado con el mayor

< Sumado Vertical

Criterio:

Todos aquellos gastos originados como consecuencia de financiarse una empresa con recursos ajenos, se realizó la verificación con el mayor y los saldos están acordes con la información proporcionada por la empresa.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015

4.1.11.3. Estado de Resultado Análisis Horizontal.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-3

1/1

Empresa Balsablock Cía. Ltda.

Estado de Resultado

Al 31 de Diciembre del 2014

Rubro	Años		Variación	
	Año 2013	Año 2014	Absoluta	Porcentual %
Ingresos				
Ventas por exportación	\$ 3.771.356,60	\$ 6.057.165,20	\$ 2.285.808,60	60,61
Total Ingresos	\$ 3.771.356,60	\$ 6.057.165,20	\$ 2.285.808,60	60,61
Egresos				
Costos	\$ 2.610.758,46	\$ 4.347.471,60	\$ 1.736.713,14	66,52
Gastos de Operación	\$ 73.412,94	\$ 161.480,07	\$ 88.067,13	119,96
Gastos de Adm.	\$ 327.800,93	\$ 542.133,57	\$ 214.332,64	65,39
Gastos Financieros	\$ 79.252,76	\$ 80.974,71	\$ 1.721,95	2,17
Total Costo y Gasto	\$ 3.091.225,09	\$ 5.132.059,95	\$ 2.040.834,86	66,02
Utilidad antes de Impuesto	\$ 680.131,51	\$ 925.105,25	\$ 244.973,74	36,02

Contador

Gerente

Análisis:

Mediante el análisis horizontal se puede identificar cuáles han sido las variaciones de las cuentas, por lo que se observa que en el año 2014 los ingresos por ventas de exportación crecieron un 60.61%, a pesar de este crecimiento significativo se puede decir que en el año 2013 el uso de sus recursos fue más eficiente al obtener el 0.18% de margen operativo resultado obtenido al dividir su utilidad sobre los ingresos, mientras que en el año 2014 su margen operativo sufrió una disminución al 0.15% esto se debe a que la variación de sus gastos son mayores a la variación de sus ventas y utilidad.

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015

4.1.11.4. Indicadores Financieros.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL		A.D.-4 1/4
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen			
Correo: jessi_pao17@hotmail.com			
Cell: 0993019337			
Quevedo – Los Ríos – Ecuador			
Indicadores Financieros			
Razones de Rentabilidad			
a) Margen de Utilidad			
$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$			
2013		2014	
$\text{Margen de Utilidad} = \frac{680.131,51}{3'771.356,60}$		$\frac{925.105,25}{6'057.165,20}$	
$\text{Margen de Utilidad} = 0.18\% \text{ ©}$		$0.15\% \text{ ©}$	
Análisis:			
Mediante la aplicación de la fórmula en el año 2013 se obtuvo un margen de utilidad del 0,18% y en el año 2014 se alcanzó el 0,15% dando como resultado una disminución del 0,03% por el poco control de sus gastos, lo que quiere decir que no se está realizando el debido presupuesto para los egresos que se van a realiza.			
© Calculado			
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P	Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-4

2/4

Indicadores Financieros

Razones de Rentabilidad

b) Rendimiento sobre la inversión

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

2013	2014
$\frac{680.131,51}{3'060.285,67}$	$\frac{925.105,25}{4'486.808,46}$
0.22% ©	0.21% ©

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

2013	2014
$\frac{680.131,51}{3'771.356,60} \times \frac{3'771.356,60}{3'060.285,67}$	$\frac{925.105,25}{6'057.165,20} \times \frac{6'057.165,20}{4'486.808,46}$
0.22% ©	0.21% ©

Análisis:

Con la aplicación de esta fórmula se obtuvo una disminución entre el año 2013 al 2014 del 0.01% que indica disminuyó el porcentaje de la utilidad neta frente a los activos totales de la empresa.

© Calculado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-4

3/4

Indicadores Financieros

Razones de Rentabilidad

c) Rendimiento sobre el Capital Contable

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

2013	2014
$\frac{680.131,51}{1'000.000,00}$	$\frac{925.105,25}{1'000.000,00}$
0.68%©	0.93%©

Análisis:

Con la aplicación de esta fórmula se pudo obtener una variación creciente del 0.25% entre el año 2013 al 2014 lo que indica que ha aumentado el porcentaje de la utilidad neta frente al capital contable.

© Calculado

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.D.-4

4/4

Indicadores Financieros

Razones de Rentabilidad

d) Sistema Dupont

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} \times \text{Multiplicador del Capital}$$

2013

$$\frac{680.131,51}{3'771.356,60} \times \frac{3'771.356,60}{3'060.285,67} \times \frac{3'060.285,67}{1'624.346,83'}$$

$$0,18 * 1,23 * 1,88 = \mathbf{0.42\%} \text{©}$$

2014

$$\frac{925.105,25}{6'057.165,20} \times \frac{6'057.165,20}{4'486.808,46} \times \frac{4'486.808,46}{2'540.691,69'}$$

$$0,15 * 1,35 * 1,77 = \mathbf{0.36\%} \text{©}$$

Análisis:

Con la aplicación de la fórmula del Sistema Dupont se obtuvo una variación decreciente del 0.06% entre el año 2013 obteniendo el 0.42% y en el 2014 del 0.36%.

© **Calculado**

Elaborado por: J.P.L.A

Revisado por: M.C.U.P

Revisado por: 28/06/2015

4.1.12. Programa de Examen Especial Fase IV.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL					<table border="1"> <tr> <td>A.E.</td> </tr> <tr> <td>1/1</td> </tr> </table>	A.E.	1/1
A.E.								
1/1								
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen								
Correo: jessi_pao17@hotmail.com								
Cell: 0993019337								
Quevedo – Los Ríos - Ecuador								
Empresa Balsablock Cía. Ltda.								
Comunicación de Resultados								
Objetivo Específico								
Emitir un informe final del examen realizado.								
Fase IV. Programa General								
Procedimiento	Horas Est.	Horas Reales	Ref.	Elab.	Fecha			
Informe de Control Interno	3	3	A.E.-1	J.P.L.A	28/06/2015			
Informe Final de Examen Especial	3	3	A.E.-2	J.P.L.A	28/06/2015			
⚠ Documento Aprobado								
Elaborado por: J.P.L.A		Revisado por: M.C.U.P		Revisado por: 27/06/2015				

4.1.12.1. Informe de Control Interno.

	AUDIT - INDEPENDIENTE JL	A.E.-1 1/11
Dirección: San Camilo, Sector la Virgen Correo: jessi_pao17@hotmail.com Cell: 0993019337 Quevedo – Los Ríos – Ecuador		
EMPRESA BALSABLOCK CÍA. LTDA.		
		
Firma		
AUDIT – INDEPENDIENTE JL		
Responsable		
León Aguilar Jessica Paola		
Supervisora		
CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA.		
Año del Examen		
2014		
Lugar		
Quevedo – Los Ríos - Ecuador		
Año		
2016		



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

2/11

Señor

Ing. Cristian Rolando Chalá Minda

GERENTE GENERAL

Se ha realizado la evaluación del sistema de Control Interno, en el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, sobre el cual se extiende el informe con el propósito de emitir nuestra opinión.

El objetivo del Control Interno es contribuir con la seguridad del sistema contable que esté libre de error y que las operaciones se las realice con eficiencia que ayuden a que la empresa realice su objetivo.

Es de gran importancia contar con un sistema de control interno, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, así como también detectar los errores u irregularidades que se puedan suscitar.

Mediante la ejecución de la evaluación del Sistema de Control Interno se obtuvieron los siguientes hallazgos:



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

3/11

Hallazgo # 1

Condición: La empresa cuenta con un organigrama que no está a la vista de su personal.

Criterio: De acuerdo a las **Normas de Control Interno, 200 - 04 Normas de Ambiente de Control –Estructura Organizativa**, la estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

Causa: El no visualizar el organigrama de la empresa provoca no conocer el orden jerárquico de la misma que muestra y las funciones que señalan y delimitan las actividades.

Efecto: Tendrá lugar a la falta de seriedad en el establecimiento de las relaciones de autoridad y coordinación.

Análisis: La máxima autoridad debe crear y dar a conocer a los trabajadores una estructura organizativa donde se establezcan los niveles jerárquicos, responsabilidades y cargos apoye el logro de los objetivos.

Conclusión: La empresa debe poner a la vista de todo su personal su organigrama, para que los empleados conozcan los lineamientos de autoridad.

Recomendación: Se recomienda al Gerente General la propuesta de poner a la vista de sus colaboradores el organigrama de la empresa.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

4/11

Hallazgo # 2.

Condición: Balsablock Cía. Ltd., no cuenta con un Manual de funciones y procedimientos para el registro de sus ingresos.

Criterio: De acuerdo a las **Normas de Control Interno, 400 – 01 Normas de Actividades de Control**, la máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad.

Causa: No contar con un Manual de funciones y procedimientos provoca no obtener una información detallada, clara y ordenada que contiene las instrucciones, responsabilidades, objetivos, normas, políticas de las distintas actividades dentro de la empresa.

Efecto: Afecta al incumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa.

Análisis: La autoridad de la entidad, establecerán políticas y procedimientos que deben ser cumplidos en su totalidad para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Conclusión: El manual de funciones y procedimientos son considerados uno de los elementos más eficaces para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Recomendación: Se recomienda el diseño de un manual de funciones y procedimientos que le sirva como guía y herramienta de soporte para la organización y contribuya a la toma de decisiones.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

5/11

Hallazgo # 3.

Condición: La contadora de la empresa Balsablock Cía. Ltda., no realiza la constatación física de la información para la declaración.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 03 Supervisión.** Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: Al no realizar la constatación física de la información que va a declarar pueden existir errores tanto numéricos como el ingreso de facturas no correspondientes.

Efecto: Valores declarados que puedan afectar los bienes de la empresa.

Análisis: La constatación física de documentos permite determinar oportunamente si los valores ingresados por concepto de compras y ventas son apropiados o no.

Conclusión: e debe realizar la constatación física de las facturas para poder comprobar que se encuentra con los requisitos legales para su registro y declaración.

Recomendación: Se recomienda a la contadora de la empresa antes de realizar la declaración hacer la constatación física de las facturas de compras y ventas para no tener inconvenientes.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

6/11

Hallazgo # 4.

Condición: La empresa Balsablock Cía. Ltda., no capacita constantemente a sus colaboradores.

Criterio: De acuerdo a las **Normas de Control Interno, 200 - 06 Normas de Ambiente de Control –Competencia Profesional**, Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.

Causa: No brindar capacitaciones constantes a los colaboradores de la empresa causa dificultada en la ejecución de sus labores.

Efecto: Retraso en el cumplimiento de sus funciones.

Análisis: Brindar capacitaciones a los trabajadores de una empresa es de gran importancia debido a que incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales.

Conclusión: Las capacitaciones a los trabajadores les proveen conocimientos y técnicas de trabajos para su mejor desempeño dentro de la empresa.

Recomendación: Se recomienda considerar la propuesta de brindarles capacitaciones constantes a los colaboradores de la empresa para que tengan mejor desenvolvimiento y conocimientos de las diferentes actividades.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

7/11

Hallazgo # 5.

Condición: En la empresa Balsablock Cía. Ltda., la Contadora no se supervisa la información ingresada en el Sistema Contable

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 03 Supervisión**. Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: No supervisar las operaciones realizadas en la empresa causa incorrecto desempeño del trabajo.

Efecto: Incumplimiento de los objetivos de la empresa

Análisis: La supervisión de las operaciones se debe realizar constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos.

Conclusión: La supervisión de las operaciones brinda apoyo a los trabajadores para su mejor desenvolvimiento y obtener mejores resultados.

Recomendación: **Recomendación:** Se recomienda supervisar todas las operaciones que se desarrollen dentro de la empresa para determinar si son ejecutadas correctamente y obtener una información confiable.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

8/11

Hallazgo # 6.

Condición: Todos los Gastos no son aprobados por el Gerente.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno 401 – 02** Autorización y Aprobación de transacciones y operaciones. La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras.

Causa: Adquisiciones no necesarias.

Efecto: Disminución del beneficio de la empresa.

Análisis: La aprobación es un acto administrativo descrito por ordenamientos para las diferentes operaciones que se van a desarrollar en la empresa.

Conclusión: La autoridad de la empresa debe aprobar todos los gastos con el fin de garantizar que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.

Recomendación: Supervisar los egresos que se obtengan por las diferentes actividades de la empresa con el fin de constatar su razonabilidad.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

9/11

Hallazgo # 7.

Condición: La contadora de la empresa Balsablock Cía. Ltda., no realiza la constatación física de las facturas de gastos para su declaración correspondiente.

Criterio: Según las **Normas Generales de Control Interno – 401 – 03 Supervisión**. Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: Al no realizar el contador la constatación física de las facturas adquiridas por gastos, puede declarar facturas no cumplan con los requisitos legales establecidos por el SRI.

Efecto: El ingreso de facturas que estén fuera de la fecha de vigencia.

Análisis: La constatación física de documentos permite determinar oportunamente si los valores ingresados por concepto de compras son apropiados o no.

Conclusión: Se debe realizar la constatación física de las facturas para poder comprobar que se encuentra con los requisitos legales para su registro y declaración.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

10/11

Conclusiones

Con la evaluación del Sistema de Control Interno se pudieron observar varios aspectos que fueron considerados como hallazgos.

- El organigrama de la empresa no se encuentra ubicado a la vista del personal para que tengan en cuenta los lineamientos de autoridad.
- No cuenta con un Manual de Funciones para el registro de sus ingresos que puedan utilizar como guía.
- No se realiza la constatación física de la información para la posterior declaración por parte de la Contadora.
- No se efectúan capacitaciones constantes para los trabajadores de las diferentes áreas de la empresa.
- La Contadora no supervisa la información ingresada en el sistema contable.
- Todos los gastos no son autorizados por el Gerente de la empresa.
- No se realizan la constatación física de las facturas de compras.

Recomendaciones

En base a las conclusiones obtenidas anteriormente se realiza las siguientes recomendaciones:

- Poner a la vista de sus colaboradores el organigrama de la empresa para que puedan visualizar el marco formal de autoridad.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-1

11/11

- Diseño de un manual de funciones y procedimientos que le sirva como guía y herramienta de soporte para la organización y contribuya a la toma de decisiones.
- Verificar la información suministrada por su Asistente Contable para constatar la confiabilidad de la misma.
- Brindarles capacitaciones constantes a los colaboradores de las diferentes áreas de la empresa para que tengan mejor desenvolvimiento y conocimientos de las diferentes actividades.
- Supervisión del sistema contable para constatar el correcto ingreso y constar de una información confiable.
- Verificación de todas las facturas por desembolsos que surjan en la empresa para determinar la razonabilidad de los gastos.

Atentamente;

Jessica Paola León Aguilar

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.1.12.2. Informe Final del Examen Especial.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-2.

1/7

EMPRESA BALSABLOCK CÍA. LTDA.



Firma

AUDIT – INDEPENDIENTE JL

Responsable

León Aguilar Jessica Paola

Supervisora

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA.

Año del Examen

2014

Lugar

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Año

2016



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

A.E.-2.

2/7

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Señor

Ing. Cristian Rolando Chalá Minda

GERENTE GENERAL

De mis consideraciones;

Adjunto a la presente el Informe de Examen Especial de las Cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., período 2014, para la discusión correspondiente con la gerencia.

Se ha estructurado el Informe Final del Examen Especial de la siguiente manera:

1. Párrafo Introductorio

- 1.1. Introducción
- 1.2. Motivo del Examen
- 1.3. Objetivo del Examen
- 1.4. Alcance del Examen

2. Párrafo Explicativo

- 2.1. Principios de Contabilidad
- 2.2. Unidad Monetaria
- 2.3. Sistema Contable
- 2.4. Cuentas objeto del Examen



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

A.E.-2.

3/7

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

3. Párrafo de Énfasis

- 3.1. Informe de las Cuentas Examinadas
- 3.2. Responsabilidad del Auditor
- 3.3. Opinión del Auditor

Atentamente;

Jessica Paola León Aguilar

AUDITORA INDEPENDIENTE



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-2.

4/7

1. Párrafo Introductorio.

1.1. Introducción.

El Gerente General considera de gran importancia la ejecución de un Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos para medir el grado de razonabilidad de los saldos y evaluar la aplicación de las normativas contables en la elaboración del estado de Resultado donde reflejan las cuentas mencionadas.

Se ha realizado el Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock Cía. Ltda., del período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, las verificaciones correspondientes a cada cuenta para comprobar con la información proporcionada y a su vez se efectuó del Estado de Resultado, para dar un análisis según las variaciones porcentuales de los ingresos y gastos comparadas con el período anterior.

1.2. Objetivo del Examen

Realizar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos para verificar y comprobar sus saldos y si son aplicadas las respectivas normas.

1.3. Alcance del Examen

La ejecución del Examen Especial a la empresa Balsablock Cía. Ltda., se realizará en el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

A.E.-2.

5/7

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2. Párrafo Explicativo.

2.1. Principios de Contabilidad.

Base Técnica.

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs para PYMES).
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

Base Legal.

- Código de Trabajo.
- Código Tributario.

2.2.Unidad Monetaria.

La Contabilidad del período económico 2014 está registrada en \$ DÒLARES AMERICANOS.

2.3. Sistema Contable.

La información del periodo contable es procesad en el sistema contable XASS.

2.4.Cuentas objeto del Examen.

- Cuentas de Ingresos
- Cuentas de Gastos



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-2.

6/7

3. Párrafo de Énfasis.

3.1. Informe de las Cuentas Examinadas

Se ha auditado las Cuentas Ingresos y Gastos de la empresa Balsablock, revisión de los saldos al 31 de Diciembre del 2014 con los mayores y análisis de las variaciones del estado de Resultado.

- **Cuentas de Ingresos**

Los Ingresos obtenidos por ventas de exportación fueron de 6'057.165,20, teniendo un incremento del 60.61% sobre las ventas realizadas en el año 2013.

- **Gastos**
- **Gastos de Operación**

Los Gastos de Operación del año examinado fueron de 161.480,07, dando lugar a un incremento del 119,96% sobre los gastos del 2013.

- **Gastos de Administración**

Se obtuvieron por un valor de 542.133,57, teniendo un considerable incremento del 65,39% sobre el año anterior.

- **Gastos Financieros**

Los Gastos Financieros tuvieron un valor de 80.974,71, obteniendo un incremento del 2,17%.



AUDIT - INDEPENDIENTE JL

Dirección: San Camilo, Sector la Virgen

Correo: jessi_pao17@hotmail.com

Cell: 0993019337

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

A.E.-2.

7/7

3.2.Responsabilidad del Auditor

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de que el auditor verifique el adecuado manejo de los recursos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables.

Como Auditor existe la responsabilidad de expresar una opinión sobre el Examen Especial realizado de las cuentas mencionadas, llevando a cabo el desarrollo en base a las Normas Internacionales de Auditoría las cuales exigen al auditor cumplir con los requerimientos de ética profesional.

El Auditor diseña los papeles de trabajo que son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los cuales deberán contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, opiniones y conclusiones que se presentan en el informe.

3.3.Opinión del Auditor

La opinión dada en base al Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos, con la revisión efectuada se pudo constatar que las cuentas objeto de estudio del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 se encuentran correctamente registradas de acuerdo a las normas y sus saldos están debidamente conciliados con los mayores.

Jessica Paola León Aguilar

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2. Discusión

El Proyecto de Investigación tiene como objetivos comprobar el cumplimiento de las políticas y normativas aplicable en la empresa, identificar el grado de razonabilidad de la información de acuerdo a las normas de contabilidad, determinar el nivel de riesgo del control interno, mediante cuestionarios de control y emitir un informe final del examen realizado.

Según Munch (2010). Las políticas son lineamientos que auxilian el logro de los objetivos y facilitan la toma de decisiones.

Para el cumplimiento de los objetivos se evaluó la aplicación de las políticas y normativas de la empresa para determinar si se encuentran alineados con el propósito de los objetivos.

Según Blanco, J. (2013). En la evaluación preliminar siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

A través de la evaluación del Sistema de Control Interno mediante la ejecución de cuestionarios a los diferentes componente se pudo determinar que la empresa presenta un Nivel de Riesgo de Control del 13.50% considerado Bajo.

Según Bravo (2011). Las Normas Internacionales de Contabilidad se desarrollan buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieren información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y otra información financiera.

La razonabilidad de la información permite obtener resultados favorables económicos, la empresa Balsablock Cía. Ltda., cuenta con una persona con el perfil adecuado para que el registro de las operaciones sea correcto.

Según Blanco, J. (2012).El informe del auditor debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática basándose en el criterio confiable identificado. El informe del auditor debe indicar que la auditoria ha sido conducida de acuerdo con las normas internacionales de auditoria solamente cuando el auditor ha cumplido en su totalidad con las normas internacionales de auditoria concernientes a la auditoria

El informe del Examen Especial da a mostrar los hallazgos encontrados y a su vez proporcionando las conclusiones y recomendaciones para que el Gerente de la empresa tome las debidas correcciones para que no incidan en la toma de decisiones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Sabemos lo que somos, pero aún no sabemos

Lo que podemos llegar a ser.

William Shakespeare.

5.1. Conclusiones.

- La empresa Balsablock Cía. Ltda., cumple en un nivel alto del 100% con la aplicación de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias, tanto para el registro de sus cuentas como para la elaboración de sus estados financieros.
- Se determinó mediante la evaluación del sistema de Control Interno COSO I que la empresa cuenta con un nivel de riesgo de control del 13,50% considerado como Bajo.
- Se pudo comprobar que la empresa presenta sus estados financieros razonablemente de acuerdo a los principios, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- A través de la ejecución del Informe de Examen Especial se dan a conocer los posibles hallazgos emitiendo para ello las debidas recomendaciones para la correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia.

5.2. Recomendaciones.

- Continuar con la aplicación de las Leyes y Disposiciones Reglamentarias que son establecidos por los Organismos de Control para garantizar la permanencia de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos.
- Ejecutar un correcto Sistema de Control Interno que le permitan detectar los riesgos u irregularidades y así poder mejorar y mantener un Riesgo de Control Bajo que no afecte a la empresa.
- Emplear las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que les permita tener información confiable para el desarrollo de la empresa.
- Acoger las recomendaciones expresadas en el informe de Examen Especial, a fin de mejorar la administración de los ingresos y gastos de la empresa.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

*La libertad de alcanzar nuestros sueños
Viene junto con la responsabilidad de hacerlos realidad.*

Chris Gardner.

6.1. Bibliografía.

Bonsón E., Cortijo V., Flores F. (2010). Análisis de Estados Financieros Fundamentos Teóricos. Madrid: Pearson Educación.

Fonseca, O. (2010). Auditoría Gubernamental Moderna. Lima: Primera Edición.

Joan Pallerola Comamala. (2013). Auditoría Enfoque Teórico - Práctico. Bogotá: Ediciones de la U.

Martínez, R. (2010). Manual de Contabilidad para PYMES. Editorial Club Universitario.

Peña, A. (2011). Auditoría un Enfoque Práctico. Madrid: Paraninfo.

Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Colombia.

TAMAYO, M. (2010). Manual de Procedimientos Contables. Primera Edición.

Rincón, C. A., Lasso, G., & Parrado, A. . (2012). Contabilidad siglo XXI. Segunda Edición.

Anzola, S. (2010). Administración de pequeñas empresas. Tercera Edición.

6.2. Linkografías.

www.google.com. (12 de Agosto de 2014). Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>

(2015). Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/cuenta.php>

(2015). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Cuenta>

Buenastareas.com. (s.f.). Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Examen-Especial-De-Auditoria/467226.html>

Contabilidad en Ecuador. (2015). *rincondelvago.com*. Obtenido de http://html.rincondelvago.com/contabilidad-en-ecuador_1.html

Definición.de. (2015). Obtenido de <http://definicion.de/empresa/>

Expansión.com. (2015). Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>

Glosario de Términos. (2015). Obtenido de www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm

Implementación de NIIF para PYMES. (2010). *imgroup.com.ec*. Obtenido de <http://www.imgroup.com.ec/servicios/finanzas/implementacion-niif-pymes>

Principios Básicos de Contabilidad. (26 de 04 de 2012). *es.slideshare.net*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/FranciscoLovos/principios-basicos-de-contabilidad>

Trípticos y Guías Tributarias. (2015). *sri.gob.ec*. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Triptico%2002%20Sociedades_web%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Triptico%2002%20Sociedades_web%20(1).pdf)

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Las grandes oportunidades no pueden ser vistas con los ojos

Sólo pueden ser vistas con la mente.

Robert Kiyosaki.

7.1. Anexos.

Anexo 1. Carta de Solicitud.



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

Quevedo, 15 de Junio del 2015

Sr. Ing.
Cristian Rolando Chalá Minda
GERENTE GENERAL

De mis consideraciones:

Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, solicito a usted muy comedidamente me permita realizar un **Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, periodo 2014**, de la empresa que usted muy acertadamente dirige.

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

Atentamente;

Jessica Paola León Aguilar,

Anexo 2. Carta de Autorización.



Señores

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ciudad.-

Saludos Cordiales;

En respuesta a la solicitud recibida, con fecha del 15 de Junio del 2015, por parte de la Srta. **Jessica Paola León Aguilar**, en la cual propone la ejecución de una investigación con fines académicos.

La empresa **AUTORIZA** a desarrollar el Proyecto de Investigación titulado: **Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, período 2014.**

Atentamente;

Ing. Cristian Rolando Chalá Minda

GERENTE GENERAL



Gurit

Anexo 3. Entrevista al Gerente.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Entrevista realizada con el objeto de obtener información confiable y oportuna para la realización del trabajo de investigación.

Tema: Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., periodo 2014.

ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA BALSABLOCK CÍA. LTDA.

1. ¿La empresa tiene definida su misión y visión?

Sí No

Por qué.....

2. ¿Cuenta la empresa con un Organigrama?

Sí No

Por qué.....

3. ¿El personal tiene conocimiento del Organigrama de la empresa?

Sí No

Por qué.....

4. ¿Cuentan con Manual de funciones y procedimientos?

Sí

No

Por qué.....

5. ¿Se dan capacitaciones al personal de las diferentes áreas?

Sí

No

Por qué.....

6. ¿Es indicado al personal las funciones que debe desempeñar?

Sí

No

Por qué.....

Anexo 4. Entrevista a la Contadora.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Entrevista realizada con el objeto de obtener información confiable y oportuna para la realización del trabajo de investigación.

Tema: Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Balsablock Cía. Ltda., periodo 2014.

ENTREVISTA A LA CONTDORA DE LA EMPRESA BALSABLOCK.

1. ¿Cuenta la empresa con un Sistema Contable?

Sí No

Por qué.....

2. ¿Cumple con las Leyes y disposiciones Reglamentarias?

Sí No

Por qué.....

3. ¿Cuenta la empresa con una persona para el registro de las operaciones?

Sí No

Por qué.....

Anexo 5. RUC de la empresa.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1291743494001		
RAZÓN SOCIAL:	BALSABLOCK CIA. LTDA.		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
REPRESENTANTE LEGAL:	ANDRADE FLORES HUGO EFRAIN		
CONTADOR:	ZAMBRANO MIRANDA DORIS AZUCENA		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	23/05/2012	FEC. CONSTITUCIÓN:	27/04/2012
FEC. INSCRIPCIÓN:	23/05/2012	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:			
FABRICACION Y VENTA DE BLOQUES DE MADERA			
DOMICILIO TRIBUTARIO:			
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CARLOS Ciudadela: RECINTO EL TOQUILLAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA A VENTANAS Kilómetro: 19 Referencia ubicación: JUNTO A BALSAFLEX Celular: 094541121 Teléfono Trabajo: 053700450			
DOMICILIO ESPECIAL:			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:			
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCIÓN:	REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS	CERRADOS:	0
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: ZEHD160608		Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 23/05/2012 10:18:28	
Página 1 de 2		SRI.gob.ec	

Anexo 6. Fotos de la empresa.



