



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Título de Proyecto de Investigación:

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA “COMERCIAL LITARDO” CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014.

Autora:

IBETH JESSENIA CHERRES CHUQUICONDOR

Directora:

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

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, **IBETH JESSENIA CHERRES CHUQUICONDOR**, 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 proyecto, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Ibeth Jessenia Cherres Chuquicondor

ESTUDIANTE

Certificación de culminación del proyecto de investigación

La suscrita, **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **Ibeth Jessenia Cherres Chuquicondor**, realizó el proyecto de investigación titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA “COMERCIAL LITARDO” CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014”**; Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.

DIRECTORA

Certificación del Reporte de la Herramienta de Prevención y/o Plagio Académico

CERTIFICACIÓN URKUND CERTIFICADO DEL REPORTE DE LA HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **IBETH JESSENIA CHERRES CHUQUICONDOR**, realizo el Proyecto de Investigación titulado: “**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA COMERCIAL LITARDO, CANTON QUEVEDO, AÑO 2014**”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., el mismo que fue analizado en el sistema anti plagio URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 91% y de copia 9% del trabajo Investigativo.

URKUND

Dokument [TESIS ULTIMA IBETH.CH.docx](#) (D17334449)

Inskickat 2016-01-21 11:07 (-05:00)

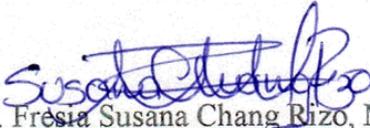
Inskickad av FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)

Mottagare fchang.uteq@analysis.orkund.com

Meddelande TESIS DE IBETH CHERRES [Visa hela meddelandet](#)

9% av det här c:a 73 sidor stora dokumentet består av text som också förekommer i 3 st källor.




C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO:

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA “COMERCIAL LITARDO” CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014.

Presentado a la Consejo Académico, como requisito previo para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría:

APROBADO POR:

Lcdo. Wilson Gerónimo Cerezo Segovia MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE PROYECTO

Ing. Janet Flor Franco Cedeño MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Mónica Sandoval Cuji MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Agradecimiento

A Dios, por ser tan generoso conmigo y darme esta vida tan maravillosa, llena de muchas bendiciones y oportunidades.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

Agradezco a mi madre por su gran paciencia y apoyo incondicional, gracias a ella pude culminar mis estudios.

A mis hermanos por su apoyo moral, en especial a mi hermano Franklin Ocampo por darme la mano cuando más lo necesitaba.

A mi tutora de tesis C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo y a la DRA. Aida Palma León, ya que me han brindado su apoyo para poder realizar la tesis, son personas que me han apoyado en todo el proceso, guiándome y compartiendo sus conocimientos para culminar este proyecto de grado y requisito para poder obtener mi título de ingeniería.

A mis amistades en general por darme esa fuerza y ese ánimo que necesitaba cuando sentida que ya no podía, gracias por su amistad sincera.

Dedicatoria

A Dios, por ser el pilar fundamental de mi vida, por darme salud, sabiduría y la fuerza necesaria para vencer todos los obstáculos que se me presentan en mi vida, por estar a mi lado siempre como un guía que ilumina mi camino para superarme hacer alguien mejor.

A mi madre Elena en especial, que está siempre junto a mí, apoyándome en todo momento, su gran ejemplo y sus consejos logrando hacerme la persona luchadora y llena de objetivos que soy ahora.

A mi padre por darme su apoyo cuando necesitaba de él, a pesar que no esté siempre conmigo también va dedicado porque son mis motivos tanto mi madre como mi padre para luchar y demostrarle que si puedo.

A mis hermanos Franklin, Fernando, Edwin, Rosa, Alba, que de una a otra manera han estado presente con una acción de aliento que me ayudo a salir adelante y siempre me apoyan para poder ser mejor cada día.

A mi familia en general por darme ese ejemplo que me brindaban para superarme y ser una mujer de bien.

Resumen ejecutivo

El presente proyecto de investigación se realizó en la empresa “Comercial Litardo” ubicada en la calle Séptima N° 118 intersección Bolívar en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos; con el fin de determinar la incidencia de la auditoría financiera en los resultados económicos, para lo cual fue necesario analizar las políticas y normas que rigen la empresa a fin de identificar la conformidad de la ley vigente, y evaluar el control interno y medir el grado de razonabilidad de la información financiera para poder emitir el informe de auditoría respectivo en el período 2014; se aplicaron tres tipos de investigación: aplicada, descriptiva e histórica que se emplearon dentro de las instalaciones de la empresa con la debida ayuda del gerente propietario del comercial, se utilizaron los métodos de investigación lógico deductivo y analítico que ayudaron en la recopilación de la información concerniente al tema propuesto, para el proceso de auditoría se utilizó COSO I el cual arrojó resultados aceptables teniendo un nivel de confianza del 85%, un nivel riesgo del 15% y el riesgo de la auditoría es de 0,60%. Respectivamente el análisis aplicado de los indicadores permitió medir la solvencia por un valor \$3,57 por cada dólar invertido y la capacidad de endeudamiento del 43,57% lo que indica que el comercial es financiado por fondos propios y el margen bruto después de descontar los costos de venta es del \$ 0.49 y un margen neto de 22,08% de utilidad para la empresa al finalizar el cierre del ciclo fiscal del año 2014. En la investigación se concluye que el análisis aplicado al Plan Operativo Anual permitió evidenciar la inadecuada implementación de los procedimientos que a su vez permiten una incorrecta administración y evitar problemas a futuro.

Palabras Clave: Auditoria, Auditoria financiera, control interno, indicadores financieros, resultados administrativos.

Abstract

This research project was conducted in the company "Commercial Litardo" located on Seventh Street intersection Bolivar No. 118 in Canton Quevedo, Los Rios province; in order to determine the impact of the financial audit in economic performance, for which it was necessary to analyze policies and rules governing the company to identify the compliance of the law, and evaluate internal control and measure the degree reasonableness of financial information to issue the respective audit report for the period 2014; Three types of research were applied: applied, descriptive and historical that were used within the company premises with due assistance from owner manager commercial, methods of logical research deductive and analytical who helped in the compilation of information used concerning the proposed theme for the audit process COSO I which yielded acceptable results having a confidence level of 85%, a risk level of 15% and audit risk is 0.60% was used. Respectivamente applied analysis of indicators measuring solvency allowed value \$ 3.57 for every dollar invested by borrowing capacity and 43.57% indicating that the trade is financed by equity and gross margin after deducting cost of sales is 0.44% and a net margin of 22.08% profit for the company at the end of the closing cycle of fiscal 2014. The investigation concluded that the analysis applied to the Annual Operating Plan Survey revealed inadequate implementation procedures which in turn allow improper administration and avoid future problems.

Keywords: audit, financial audit, internal control, financial indicators, administrative results.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
Portada.....	i
Hoja en blanco	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	iii
Certificación de culminación del proyecto de investigación.....	iv
Certificación del reporte de la herramienta de prevención y / o plagio académico.....	v
Certificación de Aprobación por Tribunal de Sustentación	vi
Agradecimiento.....	vii
Dedicatoria	viii
Resumen ejecutivo	ix
Abstract	x
Tabla de contenido	xi
Índice de tabla.....	xix
Índice de gráficos.....	xx
Índice de anexos	xxi
Dublín Core (esquema de codificación).....	xxii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Problema de investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del problema	4
1.1.1.1. Diagnóstico.....	4
1.1.1.2. Pronostico.....	4
1.1.1.3 Control del pronóstico.....	5
1.1.2. Formulación del problema.....	5
1.1.3. Sistematización del Problema.....	5
1.2. Objetivos	6
1.2.1 Objetivo General.....	6
1.2.2. Objetivos Específicos	6
1.3. Justificación	6

CAPÍTULO II	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	8
2.1. Marco Conceptual.....	9
2.1.1. Auditoria.....	9
2.1.2. Auditoría Financiera	9
2.1.3. Administración Financiera	10
2.1.4. Contabilidad Financiera	10
2.1.4.1. Comercial	11
2.1.5. Control interno.....	11
2.1.6. Empresa.....	12
2.1.7. Estados financieros	12
2.1.8. Indicadores Financieros	12
2.1.9. Rentabilidad.....	13
2.2. Marco Referencial.....	14
2.2.1. Auditoria Financiera	14
2.2.2. Planificación de la auditoria	14
2.2.2.1 Plan de auditoria	14
2.2.3. Control interno “Informe COSO”	15
2.2.3.1. Definición	15
2.2.3.2. Efectividad del control interno	15
2.2.3.3. Componentes	16
2.2.3.3.1. Ambiente de control.....	16
2.2.3.3.2. Factores de ambiente de control	16
2.2.3.3.3. Evaluación de riesgos.....	17
2.2.3.3.4. Actividades de control	17
2.2.3.3.5. Sistemas de informacion y comunicación	18
2.2.3.3.6. Controles de aplicación	18
2.2.3.3.7. Información y comunicación.....	18
2.2.3.3.8. Supervisión y monitoreo	19
2.2.3.3.9. Supervisión y evaluación sistemática de los componentes	19
2.2.4. El informe de Auditoría.....	19
2.2.4.1. El informe del auditor sobre los estados financieros	20
2.2.4.1.1 Título.....	21
2.2.4.1.2 Destinatario.....	21

2.2.4.1.3.	Párrafo de introducción	21
2.2.4.1.4.	Responsabilidad de la administración por los estados financieros	21
2.2.4.1.5.	Responsabilidad del auditor	22
2.2.4.1.6.	Opinión del auditor	22
2.2.4.1.7.	Otras responsabilidades en el informe	22
2.2.4.1.8.	Firma del auditor.....	22
2.2.4.1.9.	Fecha del informe del auditor	23
2.2.4.1.10.	Dirección del auditor.....	23
2.2.4.1.11.	Ilustración del informe del auditor.....	23
2.2.5.	Riesgo de la auditoria	23
2.2.5.1.	Riesgo inherente	23
2.2.5.2.	Riesgo de control	24
2.2.5.3.	Riesgo de detección	24
2.2.6.	Fases de la auditoría.....	24
2.2.7.	Técnicas de auditoria	25
2.2.7.1.	Estudio general.	25
2.2.7.2.	Análisis	25
2.2.7.2.1.	Análisis de saldos.....	25
2.2.7.2.2.	Análisis de movimiento.....	25
2.2.7.2.3.	Inspección.....	26
2.2.7.2.4.	Confirmación.....	26
2.2.7.2.5.	Investigación	26
2.2.7.2.6.	Declaración.....	26
2.2.7.2.7.	Certificación	26
2.2.7.2.8.	Observación	27
2.2.7.2.9.	Cálculo.	27
2.2.7.2.10.	El interrogatorio	27
2.2.7.2.11.	Revisión analítica	27
2.2.8.	Consideración de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.....	27
2.2.8.1.	Naturaleza.....	27
2.2.8.2.	Oportunidad	28
2.2.8.3.	Extensión.....	28
2.3.	Marco Legal.....	28

2.3.1.	Ley del Régimen tributario interno (LRTI).....	28
2.3.1.1.	Art. 1.- Objeto del impuesto	28
2.3.1.2.	Art. 2.- Concepto de Renta.....	28
2.3.2.	Capítulo VI.- Contabilidad y Estados Financieros	29
2.3.2.1.	Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.....	29
2.3.3.	Capítulo IX.- Normas Sobre Declaración Y Pago	29
2.3.3.1.	Art. 40.- Plazos para la declaración	29
2.3.4.	Título Segundo.-Impuesto Al Valor Agregado	29
2.3.4.1.	Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero.-	29
2.3.4.2.	Art. 64.- Facturación del impuesto	30
2.3.5.	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´S)	30
2.3.5.1.	Definición de las normas	31
2.3.5.2.	Clasificación de las NAGAS	31
2.3.5.2.1.	Entrenamiento y capacidad profesional	31
2.3.5.2.2.	Independencia	31
2.3.5.2.3.	Cuidado o esmero profesional	32
2.3.5.2.4.	Normas de ejecución del trabajo	32
2.3.5.2.5.	Planeamiento y supervisión	32
2.3.5.2.6.	Estudio y evaluación del control interno.....	33
2.3.5.2.7.	Evidencia suficiente y competente	33
2.3.5.2.8.	Normas de reparación del informe	33
2.3.5.2.9.	Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)	34
2.3.5.2.10.	Opinión Del Auditor	34
2.3.6.	Generalidades De La Norma	34
2.3.6.1.	Los Propósitos, el alcance y la aplicación de las normas de auditoría:	34
2.3.7.	Norma Internacional de Auditoria	35
2.3.7.1.	Introducción.....	35
2.3.7.2.	Objetivo de Auditoría.....	35
2.3.7.3.	Responsabilidad Respecto a los Estados Financieros	36
2.3.7.4.	Alcance De Auditoría.....	36
2.3.7.5.	Diseñar procedimientos sustantivos apropiados.....	36
2.3.7.6.	Ética	37

2.3.7.6.1.	Integridad, objetividad e independencia	37
2.3.7.6.2.	Confidencialidad.....	37
2.3.8.	Documentación de trabajo (NIA 230).....	37
2.3.9.	Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables (NIA 250)	37
2.3.10.	Planeamiento (NIA 300)	38
2.3.11.	Conocimiento del negocio (NIA 310).....	38
2.3.12.	Elementos de juicio en la auditoría (NIA 500).....	38
2.3.13.	El informe del auditor sobre los estados contables (NIA 700).....	39
2.3.14.	Norma Internacional de Contabilidad (Nic 1).....	39
2.3.14.1.	Presentación de Estados Financieros	39
CAPÍTULO III.....		40
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		40
3.1.	Localización.	41
3.2.	Tipos de investigación	41
3.2.1.	Investigación aplicada.....	41
3.2.2.	Investigación descriptiva.....	41
3.2.3.	Investigación Histórica	42
3.3.	Métodos de investigación.....	42
3.3.1.	Método Histórico–Lógico	42
3.3.2.	Método Inductivo – Deductivo.....	42
3.3.3.	Método Analítico – sintético	42
3.4.	Fuentes de recopilación de información	42
3.4.1.	Primarias.....	43
3.4.2.	Secundarias.....	43
3.5.	Diseño de la investigación.....	43
3.5.1.	Creación de la firma auditora	43
3.5.2.	Construcción metodológica del objeto de investigación.....	43
3.6.	Instrumento de investigación.....	44
3.6.1.	Entrevista.....	44
3.7.	Tratamiento de datos.....	44
3.7.1.	Población	44
3.7.2.	Muestra.....	44

3.8.	Recursos humanos y materiales.....	45
3.8.1.	Humanos.....	45
3.8.2	Materiales	45
CAPITULO IV		46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		46
4.1.	Resultados	47
4.1.1.	Solicitud de auditoría financiera.....	47
4.1.2.	Carta de aceptación	48
4.1.3.	Carta de compromiso.	49
4.1.4.	Contrato de auditoría.....	51
4.1.5.	Plan específico de auditoría.....	54
4.1.6.	Fase I, etapa previa	63
4.1.6.1.	Visita a la entidad, Conocimiento del organigrama estructural.....	64
4.1.6.2.	Funciones de la estructura del organigrama estructural.	65
4.1.6.3.	Análisis FODA.	67
4.1.6.4.	Entrevista al Gerente.....	68
4.1.6.5.	Entrevista al Contador.....	70
4.1.6.6.	Entrevista al Contador.....	71
4.1.7.	Fase II, Planeación.....	72
4.1.7.1.	Evaluación de Control Interno.....	73
4.1.7.2.	Evaluación de Riesgos	93
4.1.7.3.	Riesgo de Auditoría	96
4.1.7.4.	Hallazgos de Auditoría.....	97
4.1.7.5.	Informe de Control Interno.....	105
4.1.8.	Fase III, Ejecución de la Auditoría	116
4.1.8.1.	Razonabilidad de la Información Financiera.....	118
4.1.8.1.1.	Estado de Situación Financiera.....	118
4.1.8.1.2.	Cédula Sumaria Caja.....	120
4.1.8.1.3.	Cédula Sumaria Banco.....	121
4.1.8.1.4.	Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar.....	122
4.1.8.1.5.	Cédula Sumaria Inventarios	123
4.1.8.1.6.	Cédula Sumaria Propiedad Planta y Equipo.....	124
4.1.8.1.6.1.	Sub-Cédula Sumaria Propiedad, Planta y Equipo	125

4.1.8.1.7.	Cédula Sumaria Depreciación Acumulada.....	128
4.1.8.1.7.1.	Sub-Cédula Sumaria Depreciación Acumulada.	129
4.1.8.1.8.	Cédula Sumaria Cuentas por Pagar.....	130
4.1.8.1.8.1.	Sub-Cédula Cuentas por Pagar.	131
4.1.8.1.9.	Cédula Sumaria Obligaciones con el SRI	132
4.1.8.1.10.	Cédula Sumaria Participación de Trabajadores.....	133
4.1.8.1.11.	Cédula Sumaria Impuesto a la Renta.	134
4.1.8.1.12.	Cédula Sumaria Obligaciones Bancarias.	135
4.1.8.1.12.1.	Sub-Cédula Sumaria Obligaciones Bancarias	136
4.1.8.1.13.	Cédula Sumaria Patrimonio.....	144
4.1.8.1.13.1.	Sub-Cédula Sumaria Patrimonio	145
4.1.8.1.14.	Estado de Resultados.	146
4.1.8.1.15.	Cédula Sumaria Ingresos.....	148
4.1.8.1.16.	Cédula Sumaria Gastos Administrativos.....	149
4.1.8.1.16.1.	Sub-Cédula Sumaria Gastos Administrativos	150
4.1.8.1.17.	Cédula Sumaria Gastos Operativos.	151
4.1.8.1.17.1.	Sub-Cédula Sumaria Gastos Operativos	152
4.1.8.1.18.	Cédula Sumaria Utilidad Neta.....	153
4.1.8.1.18.1.	Sub-Cédula Sumaria Utilidad Neta.....	154
4.1.8.1.19.	Cédula Sumaria Balance Ajustado.	155
4.1.8.1.20.	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.	159
4.1.8.1.21.	Análisis Vertical del Estado de Resultados	161
4.1.8.1.22.	Indicadores Financieros	163
4.1.9.	Fase IV, Presentación de Resultados	177
4.1.9.1.	Informe Final de Auditoría Financiera.....	177
4.2.	Discusión.	193
CAPITULO V		195
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		195
5.1.	Conclusiones	196
5.2.	Recomendaciones.....	197

CAPÍTULO VI	198
BIBLIOGRAFÍA	198
6.1. Bibliografía.....	199
CAPÍTULO VII	201
ANEXOS	201

Índice de tabla

	Pág.
Tabla 1 Localización del “Comercial Litardo”	41
Tabla 2 Población de entrevistar	44
Tabla 3 Recursos Humanos.....	45
Tabla 4 Materiales	45

Índice de gráficos

	Pág.
Gráfico 1 Ambiente de Control.....	76
Gráfico 2 Evaluación de Riesgo.....	80
Gráfico 3 Actividades de Control	83
Gráfico 4 Información Y Comunicación	87
Gráfico 5 Medición del Riesgo	90
Gráfico 6 Resumen del Sistema de Control Interno.....	92

Índice de anexos

	Pág.
Anexo 1 Solicitud de auditoría financiera.....	202
Anexo 2 Cuestionario de entrevistas.....	203
Anexo 3 Registro único del contribuyente (RUC) de la empresa	205
Anexo 4 Fotografías.....	206
Anexo 5 Estado de situación financiera	208
Anexo 6 Estado de resultados Comercial Litardo	209

Dublín Core (esquema de codificación)

Título	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA “COMERCIAL LITARDO” CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014.
Autor	Ibeth Jessenia Cherres Chuquicondor
Palabras claves	Auditoría financiera, normativas, disposiciones legales, control interno, indicadores financieros, resultados administrativos.
Fecha/Publicación	22 Diciembre del 2015
Editorial	Quevedo: UTEQ, 2015
Resumen	<p>El presente proyecto de investigación se realizó en la empresa “Comercial Litardo” ubicada en la calle Séptima N° 118 intersección Bolívar en el Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos; con el fin de determinar la incidencia de la auditoría financiera en los resultados económicos , para lo cual fue necesario analizar las políticas y normas que rigen la empresa a fin de identificar la conformidad de la ley vigente, y evaluar el control interno y medir el grado de razonabilidad de la información financiera para poder emitir el informe de auditoría respectivo en el período 2014; se aplicaron tres tipos de investigación: aplicada, descriptiva e histórica. se utilizaron los métodos de investigación lógico deductivo y analítico que ayudaron en la recopilación de la información concerniente al tema propuesto, para el proceso de auditoría se utilizó COSO I el cual arrojó resultados aceptables teniendo un nivel de confianza del 85%, un nivel riesgo del 15% y el riesgo de la auditoría es de 0,60%. En la investigación se concluye que el análisis aplicado al Plan Operativo Anual permitió evidenciar la inadecuada implementación de los procedimientos que a su vez permiten una incorrecta administración y evitar problemas a futuro.</p>
Descripción	215 Paginas INEN A4 de 75 gramos

Introducción

En la actualidad a nivel mundial la Auditoría Financiera es una herramienta muy importante porque examina los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejor.

En nuestro País la Auditoría Financiera es necesaria como un instrumento que permita considerar los errores administrativos que se estén cometiendo y corregirlos de manera adecuada, oportuna y eficiente.

Las empresas comerciales es un adjetivo que se refiere a lo vinculado con el comercio o con las personas que se dedican a comprar y/o vender bienes o servicios. El termino comercio, por su parte, puede hacer mención a esta actividad o al espacio físico donde se desarrolla.

Así tenemos a la Empresa “Comercial Litardo ” ubicada en el cantón Quevedo, dedicada a la compra y venta de productos terminados, produciendo de esta manera la necesidad de estudios independientes de actividades y de las operaciones generadas por la empresa con el fin de certificar que los registros contables sean administrados correctamente.

Se espera que el este proyecto de investigación represente un aporte favorable para el crecimiento de la empresa “Comercial Litardo”, con el objeto de mejorar sus procedimientos administrativos y financieros, así como el Control Interno dentro de la misma; de esta manera su desarrollo está detallado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I; presenta el marco contextual de la investigación, se tomaron en consideración temas como; introducción, problematización, planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, objetivos.

CAPÍTULO II; se detalla el marco teórico, tres apartados 1) fundamentación conceptual, lo que se refiere a definiciones y conceptos, 2) fundamentación teórica, en dónde se citan autores relacionados con el proyecto investigativo; 3) fundamentación legal, en el cual se citarán normas, leyes y reglamentos contables y tributarios.

CAPÍTULO III; se hace referencia a la localización, tipos de investigación, métodos de investigación, fuentes de recopilación de información, diseño de investigación, instrumento de investigación y recursos humanos y materiales.

CAPÍTULO IV; se expresara el análisis e interpretación y discusión de los resultados obtenidos de la investigación a realizados.

CAPÍTULO V; presentan las conclusiones y las recomendaciones, que se obtendrán mediante el análisis de los resultados.

CAPÍTULO VI; se detallará las fuentes bibliográficas investigadas en el presente proyecto.

CAPÍTULO VII; se anexa documentos que se emplearan en la investigación así como fotos del trabajo de campo.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de investigación

En el ámbito de las entidades del sector público Ecuatoriano y las empresas privadas es necesario evaluar el cumplimiento de sus objetivos y planes institucionales además el manejo sustentable de los recursos destinados a su operatividad institucional y empresarial.

La empresa Comercial “Litardo” dedicada a la venta de productos masivos de primera necesidad para la comunidad, no es auditada periódicamente ya que no están obligados por la superintendencia de Compañía, también no llevan adecuadamente sus manejos contables y financieros dentro de la misma en la cual aporta inadecuadamente en la toma de decisiones. La auditoría financiera es una técnica relativamente nueva en el mundo la misma que permite el asesoramiento que ayuda a diagnosticar, analizar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

Una auditoría financiera es sumamente importante porque sirve para detectar errores que existan, para luego dar a conocer mediante un informe donde se revela la situación financiera de la empresa, este proceso se realiza mediante una evidencia de auditoria.

1.1.1. Planteamiento del problema

1.1.1.1. Diagnóstico

La actividad de la empresa “Comercial Litardo”, surge mediante sus administradores y propietario que han venido trabajando incansablemente de acuerdo a la situación que se presente, no se ha establecido claramente la estructura organizativa, no existe un manejo adecuado de inventarios, esto se refleja claramente su lento crecimiento tanto en número de clientes, volumen de ventas y su rentabilidad de la entidad.

1.1.1.2. Pronostico

De acuerdo a las debilidades que se presentan dentro del proceso administrativo que mantiene la empresa “Comercial Litardo” se pronostica lo siguiente:

- No es auditada periódicamente porque no están obligados por la superintendencia de Compañía.

- No existe un control adecuado de inventarios, esto refleja claramente su lento crecimiento tanto en número de clientes, y volumen de ventas.

1.1.1.3 Control del pronóstico

Sin embargo, como parte de los correctivos que se sugieren a la entidad investigada, tenemos los siguientes:

- Ejecutar con frecuencia la auditoria para el bienestar de la empresa y así dar a conocer las debilidades al gerente, para que tome los correctivos necesarios.
- Tener un adecuado manejo del control de inventarios para el crecimiento de la empresa.

1.1.2. Formulación del problema

En el Cantón Quevedo se encuentra ubicado la empresa “Comercial Litardo”, mediante esta auditoría financiera permitirá identificar la problemática en el área descrita en referencia a la evaluación y cumplimiento de los objetivos Institucionales, formulando la siguiente pregunta general de investigación:

¿Cómo incide la auditoría financiera en el resultado económico de la empresa Comercial Litardo, cantón Quevedo, año 2014?

1.1.3. Sistematización del Problema

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las normas legales aplicables al “Comercial Litardo”, año 2014?
- ¿Cómo influye el Control Interno en la empresa “Comercial Litardo”?
- ¿Cómo los indicadores nos ayudara a conocer la información financiera?
- ¿De qué manera contribuirá el informe de auditoría financiera a los resultados económicos de la empresa?

1.2. Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera en los resultados económicos de la empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de las normas legales, aplicables al “Comercial Litardo”, año 2014.
- Evaluar el sistema de control interno del área financiera de la empresa, mediante el Coso I.
- Aplicar indicadores financieros para medir la rentabilidad de la empresa.
- Emitir un informe de auditoría financiera para conocer los resultados administrativos y financieros.

1.3. Justificación

La aplicación de una Auditoría Financiera dentro de la Empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo es de gran importancia para el Gerente Propietario ya que el propósito primordial es encontrar soluciones a los problemas existentes y así utilizar las medidas correctivas para la toma de decisiones.

La presente investigación se justifica su importancia comercial y funcional del entorno Local y Nacional, ya que los resultados que se conseguirían ayudara efectivamente el funcionamiento de la empresa “Comercial Litardo”, donde debe realizar un adecuado manejo contable y financiero, para que el Gerente en base a los resultados obtenidos pueda tomar las medidas correctivas para bienestar de la empresa.

Mediante el examen que se ha realizado a los procesos y funciones administrativas de la Empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo se utilizaron los tipos de investigación, métodos de investigación, fuentes de recopilación de información, diseño de investigación,

instrumento de investigación y recursos humanos y materiales; lo cual permitió culminar con el presente trabajo de investigación.

Es importante recalcar que la ejecución de una Auditoría Financiera es fundamental puesto a que los resultados son claros y entendibles para el personal encargado de la entidad.

El desarrollo del proyecto de investigación es operable, debido que se cuenta con los recursos financieros acorde a la temática de estudio y el apoyo necesario del Gerente Propietario de la empresa “Comercial Litardo”, de igual manera se posee el recurso económico necesario para este trabajo de investigación.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Auditoría

La auditoría es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación (Blanco, 2012).

Examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicado con la finalidad de verificar y evaluar dichas operaciones y de formular observaciones y recomendaciones pertinentes (Contraloría General del Estado, 2011, p. 39).

Auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello (Mantilla, 2010).

2.1.2. Auditoría Financiera

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Aguilar M. , 2013).

La auditoria financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador publico distinto del que preparo la informacion financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, al fin de aumentar la utilidad que la informacion posee (Blanco, 2012).

La auditoría financiera ha sido por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoría generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoría de estados financieros y estas

normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública (Mantilla, 2010).

2.1.3. Administración financiera

Al pensar en administración, suele pensarse en las decisiones relativas al personal y los empleados, en la planeación estratégica y las operaciones generales de la empresa. La planeación estratégica, una de las actividades más importantes de la administración, no se puede lograr sin considerar su influencia en el bienestar financiero general de la empresa (Brigham, 2010, pág. 2).

Aquel que presta un servicio a otro. Incluye (dependiendo de la definición) términos como proceso, recursos, logro de objetivos, eficiencia, eficacia, entre otros, que han cambiado radicalmente su significado original (Zapata, 2011, pág. 24).

Es la planeación de los recursos económicos, para definir y determinar cuáles son las fuentes de dinero más convenientes (más baratas), para que dichos recursos sean aplicados en forma óptima, y así poder hacer frente a todos los compromisos económicos presentes y futuros, ciertos e imprecisos, que tenga la empresa, reduciendo riesgos e incrementando la rentabilidad (utilidades) de la empresa (Astro, 2010).

2.1.4. Contabilidad financiera

Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económico que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización. (Valdivieso, 2011, pág. 2).

La contabilidad financiera es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, registran, suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica. La utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos (Mantilla, 2010, pág. 7).

Contabilidad es una técnica o rama de la Contaduría que se encarga de cuantificar, medir y analizar las operaciones, la realidad económica y financiera de las organizaciones o empresas, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes

interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad (Contreras, 2012, pág. 22).

2.1.4.1. Comercial

Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre producto y consumidores (Valdivieso, pág. 3).

Son intermediarias entre producto y consumidor, su función primordial es la compra/venta de productos terminados (Zapata, 2011, pág. 16).

Comercial es un adjetivo que refiere a lo vinculado con el comercio o con las personas que se dedican a comprar y/o vender bienes o servicios. El término comercio, por su parte, puede hacer mención a esta actividad o al espacio físico donde se desarrolla (Brennan, 2010, pág. 12).

2.1.5. Control interno

El concepto de control interno abarca más que una verificación interna. Es un grupo de mecanismos y procedimientos por las entidades para asegurar la regularidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades de la administración pública. El control interno se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, se encaminan al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia de la actividad administrativa (Viscarra, 2010, pág. 22).

“Control interno es un proceso, ejecutado por la directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos (Cobeña, 2013, pág. 25).

Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están (Astro, 2010).

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.

- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación (pág. 12).

2.1.6. Empresa

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad (Valdivieso, 2011).

Una empresa es una organización, institucional o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes (Eladio, 2010, pág. 490).

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía (Astro, 2010, pág. 10).

2.1.7. Estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC) aplicable en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005, al referirse al propósito de los estados financieros, los define indicando que (el número que aparece en texto es el asignado al párrafo de la NIC) (Cavalho, 2012, pág. 3).

Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. (Cervera, 2012, pág. 14).

Son activos que otorgan, genéricamente, derecho a la empresa de recibir efectivo o bien otros activos financieros, aunque a veces se liquidan compensando pasivos financieros. (Gonzalo, 2011, pág. 8).

2.1.8. Indicadores financieros

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias (Rueda, 2010).

Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea acerca del comportamiento de la empresa (Aguilar M. , 2013).

El método más conocido, que nos brinda la contabilidad, para la toma de decisiones de negocios en la empresa, es el análisis de estados financieros. De acuerdo a los principios de contabilidad de aceptación general (PCGA o GAAP), los estados financieros deben presentar los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y la situación financiera de una entidad, y están representados por el Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas, el Estado de Movimiento o de Flujo del Efectivo o de Fondos y el Balance General, respectivamente (Bens, 2012).

2.1.9. Rentabilidad

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades (Mantilla, 2010).

La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados (Alvin A, 2010).

Rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas (Blanco, 2012).

2.2. Marco Referencial

2.2.1. Auditoría financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, al fin de aumentar la utilidad que la información posee (Blanco, 2012, pág. 322).

Es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados. Como se ha descrito anteriormente, ésta particular clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada. Aun cuando tal clase de auditoría pueda ser realizada por auditores internos o del gobierno, está implícito un grado menor de independencia en relación con la unidad a ser auditada (Pallerola, 2013, pág. 33).

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Peña, 2009).

2.2.2. Planificación de la auditoría

La planificación de una auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una empresa que tienen como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del informe de auditoría como documento recapitulativo del trabajo llevado a cabo (Aguilar, 2013, pág. 8).

La mayor o menor confianza en los sistemas de control interno que a priori pudiera tener el auditor, determinarán el nivel de planificación necesario en cuanto a número de personas y horas necesitadas, así como determinarán el nivel de planificación necesario en cuanto a número de personas y horas a necesitar, así como la correcta estimación de los honorarios a percibir (Aguilar, 2013, pág. 8).

2.2.2.1 Plan de auditoría

El auditor debe desarrollar un plan de auditoría para implementar la estrategia general de auditoría. El plan establece en detalle los procedimientos de auditoría planeados para

obtener evidencias de auditoría que sea suficiente y apropiada para lograr los objetivos relacionados con el trabajo. El plan también sirve como esquema del trabajo que van a realizar los miembros del equipo del contrato y provee un registro de la planeación adecuada y ejecución del trabajo que puede ser revisado y aprobado antes del desarrollo del trabajo adicional (Blanco, 2012, pág. 56).

El plan de auditoría incluye los detalles de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría, planeados en la temática. Esto implica el desarrollo del plan de auditoría, para la realización de procedimientos de valoración de riesgo suficientes para planear procedimientos de auditoría adicionales que respondan a esos riesgos valorados (Blanco, 2012, pág. 56).

2.2.3. Control interno “Informe COSO”

2.2.3.1. Definición

“Control interno es un proceso, ejecutado por la directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos (Cobeña, 2013, pág. 25).

Es un conjunto de mecanismos y procedimientos por las entidades para asegurar la regularidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades de la administración pública. El control interno se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, se encamina al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia de la actividad administrativa (Viscarra, pág. 12).

2.2.3.2. Efectividad del control interno

Depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable sobre el logro de una o más de las tres categorías de objetivo (Cobeña, 2013, pág. 25).

1. Alcance o logro de los objetivos.
2. Información contable útil.
3. Cumplimiento de leyes y regulaciones Aplicaciones

2.2.3.3. Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en (Cobeña, 2013, pág. 26):

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento (Cobeña, 2013, pág. 26).

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos componentes afectan solo al siguiente, si no es un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Cobeña, 2013, pág. 26).

2.2.3.3.1. Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimula e influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Cobeña, 2013, pág. 27).

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (Cobeña, 2013, pág. 27).

2.2.3.3.2. Factores de ambiente de control

El ambiente de control, tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en los comportamientos de los sistemas de información y con la supervisión en general (Cobeña, 2013).

- a) La integridad y los valores éticos
- b) El compromiso a ser competente
- c) Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- d) La mentalidad y estilo de operación de la gerencia

- e) La estructura de la organización
- f) La asignación de autoridad y responsabilidad
- g) Las políticas y prácticas de recursos humanos (pág. 28).

El ambiente de control, tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en los comportamientos de los sistemas de información y con la supervisión en general (Cobeña, 2013, pág. 28).

2.2.3.3.3. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgo relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, se refieren a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios tanto los que influyen en el entorno de la organización en el interior de la misma (Cobeña, 2013, pág. 29).

La evolución de riesgo debe ser responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. (Cobeña, 2013, pág. 29).

2.2.3.3.4. Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con la actividad asignadas. Estas actividades están expresados en las políticas, sistemas y procedimientos (Cobeña, 2013, pág. 30).

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos (Cobeña, 2013).

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

Aprobaciones y autorizaciones

- a) Reconciliaciones
- b) Segregación de funciones

- c) Salvaguarda de activos
- d) indicadores de desempeño
- e) fianzas y seguros
- f) Análisis de registros de información
- g) Verificaciones
- h) Revisión de desempeños operacionales
- i) Seguridades físicas
- j) Revisiones de informes de actividades de desempeño y controles de procesamiento de información (pág. 30) .

2.2.3.3.5. Sistemas de informacion y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información (Cobeña, 2013, pág. 33).

2.2.3.3.6. Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el funcionamiento para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información (Cobeña, 2013, pág. 34).

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo (Cobeña, 2013, pág. 34).

2.2.3.3.7. Información y comunicación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable (Cobeña, 2013, pág. 36).

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Convierte aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras deben las necesidades específicas de cada organización (Cobeña, 2013, pág. 36).

2.2.3.3.8. supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (Cobeña, 2013, pág. 38).

2.2.3.3.9. Supervisión y evaluación sistemática de los componentes

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencias juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige (Cobeña, 2013, pág. 38).

2.2.4. El informe de auditoría

El informe de auditoría de cuentas anuales deberá ser emitido por los auditores de cuentas con sujeción al contenido, requisitos y formalidades establecidos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas (Pallerola, 2013, pág. 33).

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3.1 del texto refundido de la ley de auditoría de cuentas, el informe de auditoría de las cuentas anuales es un documento mercantil que contendrá al menos los siguientes datos, además de los exigidos por la normativa reguladora (Pallerola, 2013).

Identificación de la entidad auditada, de las cuentas anuales que son objeto de la auditoría

- a. Una descripción general del alcance de la auditoría realizada,
- b. Una opinión técnica con el contenido y alcance de auditoría.
- c. Fecha y firma del auditor o auditores de cuentas que lo hubieran realizado (pág. 33).

2.2.4.1. El informe del auditor sobre los estados financieros

El auditor debe evaluar las conclusiones derivadas de la evidencia de auditoría obtenida como base para formarse una opinión de los estados financieros (Blanco, 2012, pág. 34).

Para formarse una opinión sobre los estados financieros, el auditor debe evaluar si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe un aseguramiento razonable que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores importantes. Esto implica concluir si ha sido obtenida suficiente y apropiada evidencia de auditoría para reducir hasta un nivel aceptablemente bajo los riesgos de errores importantes en los estados financieros y evaluar los efectos de errores identificados y no corregidos. Esta evaluación incluye la consideración en el contexto del marco conceptual de información financiera aplicable (Blanco, 2012).

- a) Si las políticas de contabilidad seleccionadas y aplicadas son consistentes con el marco conceptual de información financiera y son apropiadas en las circunstancias.
- b) Si las estimaciones contables hechas por la administración son razonables en las circunstancias.
- c) Si la información presentada en los estados financieros incluidas las políticas de contabilidad, es la concerniente, es confiable, comparable y comprensible (pág. 35).

La norma internacional establece los requerimientos relacionados con los siguientes elementos del informe del auditor cuando la auditoría ha sido conducida de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. (Blanco, 2012).

- 1) El título;
- 2) El destinatario;

- 3) El párrafo de introducción;
- 4) La responsabilidad de la administración por los estados financieros;
- 5) La responsabilidad del auditor;
- 6) La opinión del auditor;
- 7) Otras responsabilidades de informe;
- 8) La firma del auditor;
- 9) La fecha del informe del auditor; y
- 10) La dirección del auditor (pág. 321).

2.2.4.1.1 Título

El informe del auditor debe tener un título que indique claramente que este es el informe de un auditor independiente. Un título indicando que el informe es el informe de un auditor independiente; por ejemplo, “Informe de Auditor Independiente”, afirma que el auditor ha cumplido todos los requerimientos éticos concernientes sobre independencia y por lo tanto diferencia el informe del auditor independiente de informes emitidos por otros (Blanco, 2012, pág. 321).

2.2.4.1.2 Destinatario

Usualmente, el informe del auditor sobre estados financieros de propósito general está dirigido a los accionistas o a los encargados del gobierno de la entidad donde los estados financieros están siendo auditados (Blanco, 2012, pág. 321).

2.2.4.1.3. Párrafo de introducción

El párrafo de introducción en el informe del auditor debe identificar la entidad cuyos estados financieros han sido auditados y debe exponer que los estados financieros han sido auditados (Blanco, 2012, pág. 322).

2.2.4.1.4. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El informe del auditor debe indicar que la administración es responsable por la preparación y la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de información financiera aplicable y que esta responsabilidad incluye (Blanco, 2012).

- 1) El diseño, implementación y mantenimiento del control interno correspondiente a la preparación y presentación razonable de estados financieros que están libres de errores importantes ya sea debido a fraude o a error;
- 2) La selección y aplicación de políticas de contabilidad apropiadas; y
- 3) Hacer estimaciones contables que son razonables en las circunstancias (pág. 322).

2.2.4.1.5. Responsabilidad del auditor

El informe del auditor debe declarar que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en la auditoría, en contraste con la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación razonable de los mismos (Blanco, 2012, pág. 323).

El auditor también debe declarar que la auditoría fue conducida de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (Blanco, 2012, pág. 323).

2.2.4.1.6. Opinión del auditor

Una opinión sin salvedad se debe expresar cuando el auditor concluye que los estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco conceptual de información financiera aplicable (Blanco, 2012, pág. 323).

2.2.4.1.7. Otras responsabilidades en el informe

En algunas jurisdicciones, el auditor puede tener la responsabilidad de informar sobre otros asuntos suplementarios para expresar una opinión a los estados financieros. Por ejemplo, al auditor se le puede solicitar que informe sobre ciertos asuntos si estos llaman la atención del auditor durante el curso de la auditoría de los estados financieros (Blanco, 2012, pág. 323).

2.2.4.1.8. Firma del auditor

El informe del auditor debe estar firmando. La firma del auditor puede ser el nombre de la firma para la cual trabajo el auditor, en su propio nombre o en ambas posibilidades de acuerdo con la jurisdicción particular (Blanco, 2012, pág. 324).

Es ciertas jurisdicciones, además de la firma del auditor, se le puede exigir que declare que es un profesional en práctica pública o que la firma para la cual trabaja, o el auditor han sido reconocidos por la autoridad competente es esa jurisdicción (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.4.1.9. Fecha del informe del auditor

El auditor deberá fechar el informe de estados financieros no antes que la fecha en la cual ha obtenido suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre la cual basar su opinión (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.4.1.10. Dirección del auditor

El informe debe nombrar el sitio en el país o la jurisdicción donde tiene su práctica el auditor (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.4.1.11. Ilustración del informe del auditor

El informe del auditor debe emitirse por escrito. Un informe escrito abarca el informe en papel y el informe utilizando medios tecnológicos (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.5. Riesgo de la auditoría

Se debe evaluar el riesgo en la auditor y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel acatable bajo (Blanco, 2012, pág. 68).

El riesgo de la auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinion de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la tematica. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes que son: (Blanco, 2012, pág. 68).

2.2.5.1. Riesgo inherente

En una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representacion erronea que podiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erronea en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados (Blanco, 2012, pág. 68).

2.2.5.2. Riesgo de control

En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea proveniente o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno (Blanco, 2012, pág. 68).

2.2.5.3. Riesgo detección

El riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clases de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos (Blanco, 2012, pág. 68).

2.2.6. Fases de la auditoría

En el proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral descrito en los párrafos anteriores, se puede agrupar en fases diferentes. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente (Blanco, 2012):

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

Fase II: Planeación

Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Pruebas de los controles
- Evaluación de la evidencia
- Documentación

Fase IV: Fase final de la auditoría

- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas (Blanco, 2012, págs. 34,35)

2.2.7. Técnicas de auditoría

Para comprobar las definiciones definidas anteriormente, se debe utilizar el procedimiento de comprobación, denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional, las técnicas son las siguientes (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.7.1. Estudio general

Apreciación sobre la fisonomía o característica generales de la empresa de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del contador público que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes que pudieran requerir atención especial. El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio (Blanco, 2012, pág. 324).

2.2.7.2. Análisis

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financiero para conocer como se encuentran integrados y son las siguientes (Blanco, 2012, pág. 325).

2.2.7.2.1. Análisis de saldos

Existen cuentas en las que distinto movimiento que se registran en ellas son compensaciones uno de otros, por ejemplo en las cuentas de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc (Blanco, 2012, pág. 325).

2.2.7.2.2. Análisis de movimiento

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, pueden suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación,

conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta (Blanco, 2012, pág. 325).

2.2.7.2.3. Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada de la información financiera (Blanco, 2012, pág. 325).

En diversas ocasiones, especialmente cuando se refiere a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad (Blanco, 2012, pág. 326).

2.2.7.2.4. Confirmación

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada (Blanco, 2012, pág. 326).

2.2.7.2.5. Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica el auditor puede tener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa (Blanco, 2012, pág. 326).

2.2.7.2.6. Declaración

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, el resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan (Blanco, 2012, pág. 327).

2.2.7.2.7. Certificación

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad (Blanco, 2012, pág. 327).

2.2.7.2.8. Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, verificando ocultamente la forma como el personal de la empresa las realiza (Blanco, 2012, pág. 327).

2.2.7.2.9. Cálculo

Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas de contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas (Blanco, 2012, pág. 327).

El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas (Blanco, 2012, pág. 327).

2.2.7.2.10. El interrogatorio

Los interrogantes podrán variar desde los formales por escrito, dirigidos a tercera personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o al personal del cliente. Las propuestas a las preguntas podrán proporcionarnos nueva información o corroborar la evidencia (Blanco, 2012, pág. 327).

2.2.7.2.11. Revisión analítica

Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros (Blanco, 2012, pág. 328).

2.2.8. Consideración de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

La naturaleza de los procedimientos de la Auditoría se refiere a su propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) y su tipo, esto es inspección, observación, indagación, confirmación, cálculo, resedempeño, o procedimientos analíticos. Para algunos asuntos, ciertos procedimientos de auditoría pueden ser más apropiados entre otros; ejemplo en relación con los ingresos, las pruebas de controles pueden ser más apropiadas en relación con la integridad de la aseveración, si bien los procedimientos sustantivos pueden ser más apropiados en relación con la ocurrencia de la aseveración (Blanco, 2012, pág. 85).

2.2.8.2. Oportunidad

La oportunidad se refiere cuando se desarrollaran los procedimientos de auditoria o al periodo o fecha para la cual aplica la evidencia de auditoria (Blanco, 2012, pág. 85).

El auditor puede desarrollar pruebas de controles o procedimientos sustantivos a una fecha intermedia o a final del periodo. Al considerar la fecha en que se deben desarrollar los procedimientos de auditoria, el auditor tambien debe considerar asuntos tales como (Blanco, 2012, pág. 85).

2.2.8.3. Extension

Incluye la cantidad a desarrollar de un procedimiento especifico de auditoria, la extension de un procedimiento de auditoria se determina mediante el juicio del auditor luego de considerar la importancia, el riesgo valorado, y el grado de aseguramiento que el auditor planea obtener (Blanco, 2012, pág. 86).

Sin embargo, incrementar la extension de un procedimiento de auditoria es solamente efectivo si el procedimiento de auditoria mismo es revelante para el riesgo especifico; por consiguiente, la naturaleza de un procedimiento de auditoria constituye la Consideración mas importante (Blanco, 2012, pág. 86).

2.3. Marco Legal

2.3.1. Ley del régimen tributario interno (LRTI)

2.3.1.1. Art. 1.- Objeto del impuesto

Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

2.3.1.2. Art. 2.- Concepto de renta

1.- (Sustituido por el Art. 55 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

2.3.2. Capítulo VI.- Contabilidad y estados financieros

2.3.2.1. Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

2.3.3. Capítulo IX.- Normas sobre declaración y pago

2.3.3.1. Art. 40.- Plazos para la declaración

Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente por los sujetos pasivos, en los lugares y fechas determinados por el reglamento.

En el caso de la terminación de las actividades antes de la finalización del ejercicio impositivo, el contribuyente presentará su declaración anticipada del impuesto a la renta. Una vez presentada esta declaración procederá el trámite para la cancelación de la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o en el registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda. Esta norma podrá aplicarse también para la persona natural que deba ausentarse del país por un período que exceda a la finalización del ejercicio fiscal. (Ley dl Regimen tributario interno titulado primero, impuesto Renta, 2012, pág. 33)

2.3.4. Título Segundo.-Impuesto al valor agregado

2.3.4.1. Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero.-

Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

1.- (Reformado por el Art. 15 del Mandato Constituyente 16, R.O. 393-S, 31-VII-2008)
Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se

mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento;

2.- (Reformado por el Art. 16 del Mandato Constituyente 16, R.O. 393-S, 31-VII-2008) Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles;

3.- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.

2.3.4.2. Art. 64.- Facturación del impuesto

Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado (Ley del Régimen tributario interno titulado primero, impuesto Renta, 2012, pág. 50).

El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el Código Tributario (Ley del Régimen tributario interno titulado primero, impuesto Renta, 2012, pág. 50).

2.3.5. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA'S)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor (NAGAS, 2012).

2.3.5.1. Definición de las normas

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor (NAGAS, 2012).

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones (NAGAS, 2012).

2.3.5.2. Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las nagas, vigentes son 10, las mismas que constituyen los diez mandamientos para el auditor y son (NAGAS, 2012).

- a) Entrenamiento y capacidad profesional
- b) Independencia
- c) Cuidado o esmero profesional. Normas de Ejecución del Trabajo
- d) Planeamiento y Supervisión
- e) Estudio y Evaluación del Control Interno
- f) Evidencia Suficiente y Competente Normas de Preparación del Informe
- g) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h) Consistencia
- i) Revelación Suficiente
- j) Opinión del Auditor

2.3.5.2.1. Entrenamiento y capacidad profesional

"La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.2. Independencia

"En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad

profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.3. Cuidado o esmero profesional

Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.4. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.5. Planeamiento y supervisión

La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.6. Estudio y evaluación del control interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría (NAGAS, 2012).

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas (NAGAS, 2012).

2.3.5.2.7. Evidencia suficiente y competente

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

2.3.5.2.8. Normas de reparación del informe

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

Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

2.3.5.2.9. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

2.3.5.2.10. Opinión del auditor

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

2.3.6. Generalidades de la norma

2.3.6.1. Los propósitos, el alcance y la aplicación de las normas de auditoría

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría (NAGAS, 2012).

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo. Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si estén o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país (NAGAS, 2012).

A quienes regula:

1. Conocidas por el anagrama NAGA. Son un conjunto de principios, procedimientos, reglas y normas que regulan el ejercicio de la auditoría externa.
2. Las normas de auditoría generalmente aceptada , se relacionan con las cualidades profesionales del contador público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo.
3. Las normas contienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente (NAGAS, 2012).

2.3.7. Norma internacional de auditoría

2.3.7.1. Introducción

La auditoría consiste en el examen independiente de los estados financieros o de la información financiera a fin de una entidad, tenga o no fines de lucro, y sin importar su dimensión o forma legal, siempre que dicho examen se practique con el fin de expresar una opinión sobre los estados o información mencionados (Norma internacional de auditoría, 2010).

Esta Norma describe en forma general el objetivo y los principios básicos que rigen las responsabilidades del auditor independiente, y que éste debe cumplir cada vez que lleve a cabo una auditoría de estados financieros o información.

2.3.7.2. Objetivo de auditoría

El objetivo de la auditoría de estados financieros elaborados de conformidad con principios y prácticas contables reconocidos es el de permitir que el auditor independiente exprese una opinión sobre dichos estados financieros.

La opinión del auditor independiente ayuda a conferir credibilidad a los estados financieros. El usuario, sin embargo, no deberá suponer que la opinión del auditor constituye una garantía sobre la futura viabilidad de la entidad, ni una calificación sobre la eficiencia o eficacia con que ha conducido la gerencia las operaciones de la entidad.

2.3.7.3. Responsabilidad respecto a los estados financieros

El auditor independiente es responsable de formar y expresar su opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad respecto a dichos estados es de la gerencia de la entidad. La responsabilidad de la gerencia incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables y la salvaguarda de los activos de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la gerencia de sus responsabilidades.

2.3.7.4. Alcance de auditoría

El alcance de una auditoría de estados financieros es normalmente determinado por los requerimientos de las Nías, instituciones profesionales, legislación y regulaciones correspondientes y, cuando es pertinente, por los términos del compromiso de auditoría de los requerimientos del dictamen.

La auditoría debe ser organizada para cubrir adecuadamente todos los aspectos de la entidad en la medida en que tengan implicancia para la información financiera por examinar. El auditor debe determinar si la información contenida en los registros contables sustentatorios y otras fuentes de datos es o no confiable y suficiente como para constituir la base de elaboración de los estados financieros.

2.3.7.5. Diseñar procedimientos sustantivos apropiados

El alcance de una auditoría de estados financieros es normalmente determinado por los requerimientos de las Nías, instituciones profesionales, legislación y regulaciones correspondientes y, cuando es pertinente, por los términos del compromiso de auditoría de los requerimientos del dictamen.

La auditoría debe ser organizada para cubrir adecuadamente todos los aspectos de la entidad en la medida en que tengan implicancia para la información financiera por examinar. El auditor debe determinar si la información contenida en los registros contables sustentatorios y otras fuentes de datos es o no confiable y suficiente como para constituir la base de elaboración de los estados financieros.

2.3.7.6. Ética

Al llevar a cabo una auditoría de conformidad con las NÍA, el auditor debe cumplir con el Código de Ética del Profesional Contable emitido por la Federación Internacional de Contadores.

2.3.7.6.1. Integridad, objetividad e independencia

El Código de Ética del Profesional Contable establece que el auditor debe ser recto, honesto y veraz al llevar a cabo su trabajo profesional. Debe ser imparcial y no permitir que el prejuicio, la predisposición o la influencia de terceros afecten su objetividad. Debe mantener una actitud independiente y ser y parecer libre de todo interés que pudiera verse, cualquiera que fuere su verdadera razón, como incompatible con su; integridad, objetividad e independencia. El auditor debe ser independiente en los hechos y en la apariencia.

2.3.7.6.2. Confidencialidad

El auditor debe, como lo señala el párrafo 16 del Código de Ética del Profesional Contable, "respetar la confidencialidad de la información que ha obtenido en el o transcurso de su trabajo profesional y no debe utilizar ni divulgar tal información sin la apropiada y específica autorización, a menos que exista el deber legal o profesional de revelarla".

2.3.8. Documentación de trabajo (NIA 230)

La NIA 230 expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elemento de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las norma de auditoría. Los papeles de trabajo pueden estar en forma de papeles propiamente dicho, películas, medios electrónicos u otro tipo de almacenamiento de datos.

2.3.9. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables (NIA 250)

Dice esta NIA que: a) cuando el auditor planifique y ejecute los procedimientos de auditoría y b) en la evaluación y comunicación de los resultados de su trabajo, debe

reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad de las leyes y regulaciones pueden afectar significativamente los estados contables sujetos a examen.

A su vez, la norma expresa la responsabilidad de la dirección del ente por el cumplimiento de las leyes y reglamentos, pero destaca la obligación del auditor de considerar la actitud de la organización frente a esas regulaciones y el riesgo involucrado. En orden al plan de auditoría, el auditor debe obtener una comprensión general de la estructura legal y reglamentaria a la que está sujeta tanto la entidad como el ramo de actividades en la que actúa y cómo ella cumple con ese marco.

2.3.10. Planeamiento (NIA 300)

El auditor debe planear su trabajo de modo que le permita conducir, de manera eficiente y oportuna, una auditoría que sea eficaz. El planeamiento debe basarse en el conocimiento del giro o actividad que desarrolla el cliente. El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y competente, mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos, que le permitan llegar a conclusiones razonables en las cuales basar su opinión sobre la información financiera.

2.3.11. Conocimiento del negocio (NIA 310)

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.

2.3.12. Elementos de juicio en la auditoría (NIA 500)

El auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes (provenientes de los registros contables y de la documentación) para sustentar en forma razonable sus conclusiones en las que basa su opinión. Tales elementos de juicio incluyen, además de los originados en los procedimientos sustantivos de auditoría, los provenientes de sus pruebas de control interno que respaldan su evaluación del riesgo de control. En la norma, se tratan asimismo cuáles son los procedimientos de auditoría para obtener los citados elementos de juicio. Entre ellos se desarrollan (Norma internacional de auditoría, 2010):

- a) La inspección de registros y documentos
- b) la inspección de activos físicos
- c) la observación
- d) la indagación oral
- e) el reproceso de la información y
- f) las revisiones analíticas sustantivas (pág. 30).

2.3.13. El informe del auditor sobre los estados contables (NIA 700)

La norma trata sobre la forma y contenido del informe del auditor sobre los estados contables auditados, para lo cual debe revisar y evaluar las conclusiones derivadas de los elementos de juicio obtenidos que sustentan su opinión.

Es decir los elementos básicos del informe: título adecuado, destinatario, párrafo de introducción que incluye la identificación de los estados auditados y de la responsabilidad de la dirección sobre su preparación, párrafo de alcance que describe la naturaleza de una auditoría y la referencia a las NIA aplicadas en la auditoría, párrafo de opinión que refiere a las normas contables vigentes, fecha del informe, dirección del auditor y firma del auditor (Norma internacional de auditoría, 2010).

2.3.14. Norma internacional de contabilidad (Nic 1)

2.3.14.1. Presentación de estados financieros

El objetivo de esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Norma Internacional de Contabilidad NIC)

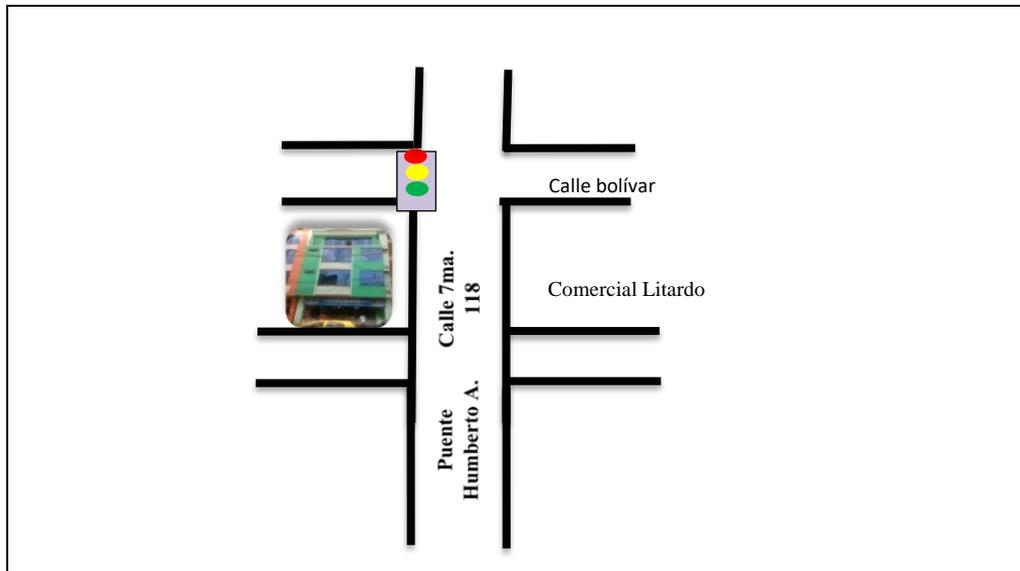
Esta norma nos habla de los estados financieros los cuales constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad (Normas Internacionales de Contabilidad(Nic), 2009)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización

La empresa “Comercial Litardo”, se encuentra ubicada en la calle Séptima N° 118 intersecciones Bolívar en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos.

Tabla N° 1: Localización del “Comercial Litardo”



Fuente: Empresa “Comercial Litardo”, cantón Quevedo.

Elaborado: La autora

3.2. Tipos de Investigación

En la presente investigación se empleó los siguientes tipos de investigación

3.2.1. Investigación Aplicada

Este tipo de investigación se llevó a cabo mediante un formulario de entrevista realizada al gerente propietario y a la contadora del comercial “Litardo”, del cantón Quevedo, con el propósito de determinar el cumplimiento de las leyes y de las normas de la entidad.

3.2.2. Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación ayudó analizar detenidamente la razonabilidad de la información financiera que presenta en “Comercial Litardo” del cantón Quevedo durante el año 2014.

3.2.3. Investigación Histórica

Este trabajo investigativo permitió comprobar el grado de cumplimiento de las leyes y normas aplicadas en las operaciones financieras de la entidad, las mismas que está reflejara en los estados financieros, logrando de esta manera comparar dicha información con los años anteriores.

3.3. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados son los siguientes

3.3.1. Método Histórico–Lógico

Reproduce los aspectos más importantes de la trayectoria de la empresa, a través de este método se recolectó la información de libros, internet y documentos en general para determinar la importancia de la ejecución de auditorías periódicas de la empresa Comercial Litardo cantón Quevedo año 2014.

3.3.2. Método Inductivo – Deductivo

Este método dedujo propiedades o relaciones partiendo de lo particular a lo general. Se utilizó el análisis de los datos de la entidad, de los clientes y distribuidores y en los resultados que se obtuvieron a través de esta investigación durante el proceso de la elaboración de la auditoría financiera.

3.3.3. Método Analítico – Sintético

Este método sirvió para la tabulación de resultados de la entrevista, cuestionario, este método nos llevó, por ende, de las causas a los efectos y de los principios a conclusiones.

3.4. Fuentes de Recopilación de Información

Para llevar a cabo esta investigación, se emplearon las siguientes fuentes

3.4.1. Primarias

Para la recolección de datos primarios se efectuaron formularios de entrevista, aplicados gerente propietario, y a la contadora del Comercial “Litardo”.

3.4.2. Secundarias

Esta partida facilitó la consulta y aprendizaje, mediante la recopilación de datos utilizando textos, revistas, tesis, libros e internet, los mismos que sustentan la presente investigación.

3.5. Diseño de la Investigación

3.5.1. Creación de la Firma Auditora

El presente trabajo de investigación respecto a auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo año 2014, se creó la firma de auditoría “<Ibeth Cherres>” Consultoría General & Auditoria, logotipo que se presenta a continuación:



3.5.2. Construcción Metodológica del Objeto de Investigación

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

Se Identificó el problema actual de la empresa “Comercial Litardo”, mediante la investigación realizada, adquirir los aspectos positivos y negativos con el propósito de

buscar la solución apropiada, luego de todo el proceso de estudio se determinó que el problema se puede resolver con la aplicación de la auditoría financiera.

3.6. Instrumento de Investigación

Esta investigación optara la utilización de las siguientes técnicas

3.6.1. Entrevista

La entrevista se realizó mediante un dialogo con el Ing. Fredy Litardo Zamora Gerente Propietario, dando asi un gran interes en realizar preguntas y varias interrogantes que se empleo para la realizacion del proyecto de investigacion.

3.7. Tratamiento de Datos

3.7.1. Población

La investigación realizada se consideró, como población principal al gerente propietario y a la contadora del comercial “Litardo” del cantón Quevedo.

3.7.2. Muestra

El estudio de la población no sobrepasa de las 100 personas en la cual no es necesario la aplicación de fórmulas, por tal motivo se tomó el universo total, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 2. Población de Encuestar y Entrevistar

EMPRESA COMERCIAL “LITARDO”		
Empleados	Muestra	Población
Gerente propietario	1	Entrevista
Contadora	1	Entrevista
TOTAL	2	

FUENTE: Empresa “Comercial Litardo”, cantón Quevedo.

ELABORADO: La Autora

3.8. Recursos Humanos y Materiales

Los equipos y recursos humanos se detallan a continuación

3.8.1. Humanos

Durante el desarrollo del trabajo de investigación intervinieron las siguientes autoras

Tabla 3. Recursos Humanos

N°	NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO
1	Ibeth Jessenia Cherres	Auditor Líder
2	Fresia Susana Chang	Auditor Senior

FUENTE: Empresa “Comercial Litardo”, cantón Quevedo.

ELABORADO: La Autora

3.8.2 Materiales

En el proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales

Tabla 4. Materiales

DESCRIPCIÓN	
Materiales	Cantidad
Resmas de papel bond	4
Carpetas	2
Copias	500
Lápiz, lapiceros , borrador	5
USB	2
Cuaderno académico	1
Calculadora	2
Portátil	1
CD	7

FUENTE: Empresa “Comercial Litardo”, cantón Quevedo.

ELABORADO: La autora

CAPITULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Solicitud de Auditoría Financiera

Quevedo 22 de Agosto del 2015

S A. 1/1

Señorita

Ibeth Jessenia Cherres

CONSULTORÍA GENERAL & AUDITORIA

Presente.-

De nuestras consideraciones

Es de suma importancia para la empresa desarrollar una gestión clara, me permito solicitarle sus servicios como Auditor independiente para que proceda realizar una Auditoría Financiera a los procesos de comercialización que se lleva a cabo en el Comercial Litardo, durante el periodo correspondiente al año 2014.

Finalmente que los resultados de la Auditoria nos ayude a mejorar los objetivos y metas programadas.

Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.

Atentamente,

Ing. Freddy Litardo Zamora

GERENTE PROPIETARIO

4.1.2. Carta de Aceptación

Quevedo 24 de Agosto del 2015

Ing.

Freddy Litardo Zamora

GERENTE DEL COMERCIAL LITARDO

Presente

De nuestra consideración:

Reciba un atento y cordial saludo de parte de Freddy Litardo Zamora Gerente Propietario de la empresa Comercial Litardo, ubicado en el Cantón Quevedo Calle 7ma 118 y Bolívar, a la vez dando la contestación a la oferta profesional como auditor independiente, considero que es muy importante la realización de la Auditoria, comprendido del periodo del 1 de Enero al 31 Diciembre del 2014.

Atentamente,

Ibeth Jessenia Cherres Chuquicondor

AUDITOR INDEPENDIENTE

4.1.3. Carta de Compromiso.

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.C.	PÁG.	½
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
CARTA DE COMPROMISO			
Quevedo 25 Agosto del 2015			
Señor:			
Ing. Freddy Litardo Zamora			
GERENTE PROPIETARIO DEL COMERCIAL LITARDO.			
En su despacho:			
De mis consideraciones:			
Mediante la presente me dirijo a usted para expresar mi compromiso de realización de la auditoría financiera al “Comercial Litardo” del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.			
Realizaremos nuestra auditoria de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de Auditoria Generalmente Aceptada, Ley del Régimen Tributario Interno y Control Interno (NIC, NAGA, LRTI, COSO) las cuales requieren de una auditoria diseñada y realizada para obtener resultados razonables, sobre los estados financieros y verificar que no contengan errores significativos.			
En la Auditoría se incluye examen, a base de pruebas y evidencias que soporten los montos y revelaciones de los estados financieros. Encierra la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de estimaciones relevantes hechas por la comercializadora, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.C.	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CARTA DE COMPROMISO

Esperando con la absoluta colaboración de la comercializadora y de su personal confió que pondrán a mi disposición todos los registros, documentación y cualquier otra información que se requiera en relación al proceso de la auditoría.

No existirá facturación por los servicios de la Auditoría, por lo que se trata de un trabajo investigativo para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Informes a presentar al cliente.

- Opinión veraz sobre los estados financieros.
- Recomendaciones referentes a cualquier irregularidad en los sistemas de contabilidad y control interno del trabajo de investigación

Por la atención prestada a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos deseándole éxitos en sus labores encomendadas.

Atentamente:

<<Beth Cherres>>

4.1.4. Contrato de Auditoría

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.A.	PÁG.	1/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
CONTRATO DE AUDITORÍA			
Quevedo 22 de Agosto del 2015			
<p>Reunidos.</p> <p>Entre el suscrito a saber, Ing. Freddy Litardo Zamora en nombre y representación del “Comercial Litardo”, la empresa. Y por la otra parte la señorita Ibeth Jessenia Cherres, como Auditora Independiente, hemos convenido celebrar el siguiente contrato de prestación de Servicios Profesionales de Auditoría Financiera y resultados que se regirá por las siguientes cláusulas y por las leyes civiles y comerciales.</p> <p>Primera.- Objeto del Contrato: El presente contrato tiene por objeto la prestación del servicio de auditoria a la empresa “Comercial Litardo”, ubicada en el cantón Quevedo, Calle 7ma 118 y Bolívar, en el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2014. Dicho examen tendrá por objeto evaluar el nivel de cumplimiento en los procesos de comercialización de la empresa.</p> <p>Segunda: Obligación y Funciones del Auditor. Para dar cumplimiento al contrato de auditora, se compromete a:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cumplir con las disposiciones legales vigentes relacionadas con el desarrollo de la Auditoria Financiera. <p style="text-align: center;">¥ = Confrontando con libros</p>			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.A.	PÁG.	2/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CONTRATO DE AUDITORÍA

- Desarrollar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría.
- ser confidente y guardar cualquier información interna del comercial, obtenida durante el desarrollo del presente contrato.
- Informar a la empresa, de los hechos y razones debidamente evidenciados que lo imposibiliten para cumplir sus metas.

Tercera: Duración. El presente contrato tendrá la duración de dos meses, estará vigente a partir del 22 de agosto hasta el 22 de octubre del 2015.

Cuarta: Remuneración y Forma de Pago.

No existe ninguna remuneración porque es beneficios profesionales para poder culminar con los estudios.

Quinta: Obligaciones de la Empresa. Para el desarrollo del trabajo investigativo la empresa debe proporcionar la información necesaria para la realización de la Auditoría Financiera.

Sexta: Naturaleza del Contrato. La empresa no debe cancelar ningún valor a la auditora por concepto de honorarios, ya que la presente auditoría es un tema de investigación previo a la obtención de un título profesional.

Séptima: Cesión. La autora no podrá ceder en todo ni en parte el presente contrato sin el consentimiento previo y expreso de la empresa.

¥ = Confrontando con libros

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.A.	PÁG.	3/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CONTRATO DE AUDITORÍA

Octava: Información Confidencial. La auditora no deberá divulgar ninguna información suministrada por la empresa generada u obtenida por la auditora.

En la ejecución del presente contrato, así como cualquier información que tenga relación con la presente negociación, sin el consentimiento de la empresa.

Las partes quedan de acuerdo con el contrato establecido en la ciudad de Quevedo año 2015.

Atentamente,

Freddy Litardo Zamora
GERENTE GENERAL

Jessenia Cherres
AUDITORA INDEPENDIENTE

= ¥

¥ = Confrontando con libros

4.1.5. Plan específico de Auditoría

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	1/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA			
1. Requerimiento para la Auditoria Financiera Breve balance de los estados financieros (Auditados)			
2. Enfoque de la Auditoría			
2.1.Objetivo General Desarrollar una auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo año 2014.			
2.2.Objetivo Específicos <ul style="list-style-type: none">• Verificar el cumplimiento de las normas legales, aplicables al “Comercial Litardo”, año 2014.• Evaluar el sistema de control interno del área financiera de la empresa, mediante el Coso I.• Aplicar indicadores financieros para medir la economía de la empresa.• Emitir el informe de auditoría para conocer los resultados administrativos y financieros.			
2.3.Control Interno Durante el trabajo investigativo se revisará y se evaluará el control interno del comercial y todos los estados financieros mediante la aplicación de los cuestionarios respectivos.			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	2/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

2.4.Puntos Básicos de Interés

Es importante considerar las áreas críticas del cuerpo del informe de los resultados, además debe centrarse en cada uno de los rubros de los estados financieros, con el objetivo de verificar cada una de las cuentas.

2.5.Alcance

La auditoría financiera corresponde al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2014.

2.5.1. Antecedentes

El Sr Freddy Litardo Zamora gerente propietario del Comercial Litardo, fundo su empresa en el año 1998, se encuentra ubicado en la ciudad de Quevedo calle 7ma 118 y Bolívar.

En sus inicios la comercial empezó como una pequeña tienda la cual expedía productos de abarrotes de primera necesidad, con el pasar del tiempo y la constancia de su dueño el negocio mejoro dando así el surgimiento del mismo.

La comercial Litardo no contiene un organigrama funcional estructurado ni procedimientos establecidos pero su mecanismo Ético constituye la base de las funciones de cada uno de los colaboradores. La empresa cuenta con un departamento de contabilidad, coordinado al mando por un profesional de carrera y un auxiliar.

✓ = Verificado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	3/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

2.5.2. Misión

Es permanecer en el gusto de nuestros clientes mediante una amplia comercialización y distribución de una gran variedad en productos a un bajo costo, cumplir con la excelencia en calidad atención y servicio a nuestros clientes.

2.5.3. Visión

Ser una empresa que trascienda la N° 1 en la preferencia de sus clientes por su trago digno al ser humano, su responsabilidad social y su alta rentabilidad.

2.5.4. Valores Institucionales

Los fundamentos que imparten institucionalmente q permiten alcanzar dichos logros entre colaboradores son los siguientes:

- Servicio de calidad y calidez.
- Valores éticos y morales.
- Flexibilidad operativa.
- Calidad Humana.
- Trabajo en Equipo.

✓ = Verificado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	4/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

2.5.5. Objetivos Generales

- Administrar eficientemente los recursos.
- Brindar una atención ágil y eficiente al cliente.
- Promover el servicio social.
- Mejorar la imagen empresarial.

3. Presupuesto

3.1.Días Presupuestados

60 Días laborables

3.2.Recursos Financieros

Para la ejecución de la presente auditoría se requiere de programas de trabajo y cuestionarios de control interno de tipo estándar e información propia de la entidad más no un recurso financiero ya que se trata de un trabajo en calidad de estudiante para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

3.3.Recursos Económicos

El contrato para la presente auditoría financiera en Comercial Litardo, es sin valor monetario por ser un trabajo investigativo.

✓ = Verificado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	5/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

4. Enfoque de la Auditoría

El objetivo de esta auditoría es determinar que los saldos que se muestran en los estados financieros sean razonables y coherentes de acuerdo a la situación de la empresa, verificando los procedimientos y mecanismos de control utilizados.

4.1. Alcance

El alcance de la auditoría se refiere a los procedimientos meditados según las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría financiera, en la cual los procedimientos a efectuarse es de acuerdo con normas que serán determinados por el auditor, tomando en cuenta los requisitos, normas establecidas y reglamentos para llevar a cabo la auditoría mencionada.

4.2. Control Interno

Son políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para alcanzar sus objetivos, para que sean factibles y eficientes para el negocio y así salvaguardar los activo y evitar fraudes y tener una oportuna preparación de la información financiera.

4.3. Principios

- Evaluar el cumplimiento de objetivos para el bienestar del comercial.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia

✓ **Verificado**

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	6/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.

4.4.Elementos

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

4.5.Documento de Referencia

- Estados financieros
- Organigrama, reglamentos y políticas institucionales

4.6.Técnicas de Auditoría

Evidencia física

Observación: Se observará cada una de las actividades que se lleven a cabo en la empresa, especialmente de las áreas auditadas como: financiera –contable, gerencia, caja e inventarios.

Examen Físico: Verificar las evidencia físicas obtenidas de la empresa, las mismas que muestran las partidas evaluadas.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	7/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

Rastreo: Realizar el proceso de seguimiento y control de la operación, para identificar y evaluar su ejecución.

Evidencia verbal

Indagatorias: Se conseguirá información verbal de la persona a cargo de la información financiera.

Entrevista: Realización de entrevistas al gerente propietario y al contador del “Comercial Litardo”.

Evidencia documental

Inspección: Revisar minuciosamente el documento o los registro que mantiene el funcionamiento del comercial.

Descripción de actividades

- ❖ Inspeccionar documentos y evidencias.
- ❖ Diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas.
- ❖ Determinar y evaluar riesgos inherentes.
- ❖ Determinar de riesgo de control mediante cuestionarios de control Interno a las áreas de la empresa.
- ❖ Aplicar técnicas, instrumentos y procedimientos de auditoría.
- ❖ Presentar informe de auditoría de acuerdo con los resultados.

✓ **Verificado**

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	8/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

Índice de Referencia

Inicial	Nombre
S/A	Solicitud de auditoría
C/A	Carta de aceptación
C.C.	Carta de compromiso
C.A.	Contrato de auditoría
P.E.A.	Plan específico de auditoría
M.A.	Marcas de auditoría
P.A.	Programa de auditoría
B1	Organigrama de auditoría
B3	Evaluar el control interno
RI	Riesgo inherente
RC	Riesgo de control
RD	Riesgo de Detección
RA	Riegos de auditoría
ICI	Informe de control interno

✓ **Verificado**

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.E.A.	PÁG.	9/9
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

Marcas de Auditoría

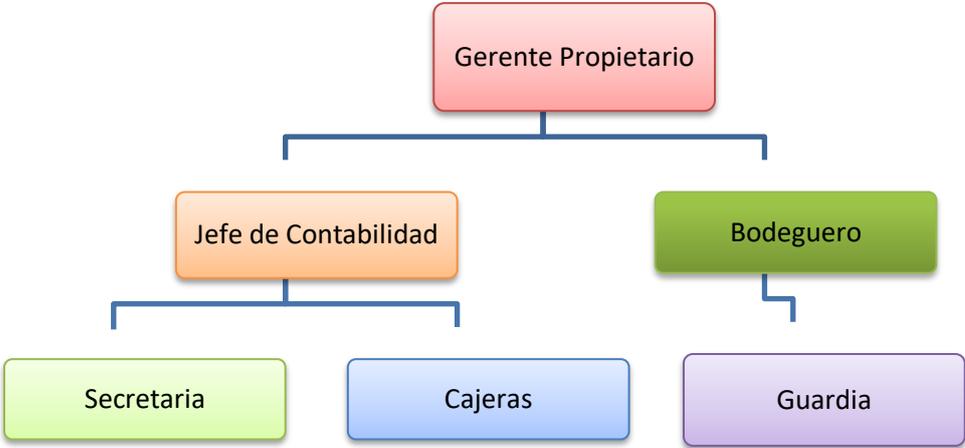
Marca	Significado
✓	Revisado o verificado
○	Ausencia de documentación
⊞	Requisitos incompleto
⊘	Hallazgo
⊙	Llamada de auditoría
⊘	Incumplimiento de normas y reglamentos
¥	Confrontando con libros
Ж	Cotejando con documento
Æ	Comparado en auxiliar
£	Sumado verticalmente
ϕ	Confrontado correcto
Ω	Sumas verificadas

✓ **Verificado**

4.1.6. Fase I, Etapa Previa

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.A.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA			
Procedimientos de auditoria Fase I, Etapa Previa			
Objetivo: Obtener conocimientos preliminares del “Comercial Litardo”			
N°	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	AUDITOR
1	Efectuar una visita preliminar para obtener la documentación sobre la estructura organizacional del Comercial.	Conocimiento de la empresa	I.CH.
2	Indagar las funciones de los puestos establecidos dentro del organigrama estructural.	Conocimiento de la empresa	I.CH.
3	Realizar análisis FODA al comercial Litardo.	Conocimiento de la empresa	I.CH.
4	Entrevistar el personal administrativo - Gerente Propietario	Conocimiento de la empresa	I.CH.
<p>ϕ = Confrontado lo correcto</p>			

4.1.6.1. Visita a la entidad, Conocimiento del organigrama estructural

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	O.E.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA			
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			
<p>El Comercial “Litardo” es una institución que se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad, viene desarrollando ésta actividad desde hace 16 años, pero no cuenta con una estructura organizacional recomendable para el crecimiento empresarial, es así que se representa de la siguiente manera.</p>			
 <pre> graph TD GP[Gerente Propietario] --> JC[Jefe de Contabilidad] GP --> B[Bodeguero] JC --> S[Secretaria] JC --> C[Cajeras] B --> G[Guardia] </pre>			
<p>✓ = Verificado</p>			

4.1.6.2. Funciones de la estructura del organigrama estructural

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	F.O.E.	PÁG.	½
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA			
FUNCIONES DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			
<p>Funciones del Gerente Propietario</p> <p>El gerente general es la persona que se encarga de administrar, planificar, organizar, dirigir, con propósito enfocar al comercial al éxito. El gerente debe cumplir con múltiples funciones, algunas de éstas son; representar a la empresa, seleccionar al personal, tomar decisiones, resolver problemas, motivar al personal para el logro de metas, y velar por la seguridad y el bienestar del Comercial.</p>			
<p>Funciones del Jefe de Contabilidad</p> <p>El jefe de contabilidad es la persona encargada efectuar controles de cuentas, calcula e interpretar cifras, archiva documentos contables para uso y control interno además elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos, con el único propósito de tener una razonabilidad de los estados financieros del “Comercial Litardo”.</p>			
<p>Funciones de la Secretaria</p> <p>La secretaria es la persona encarga de brindar apoyo al Gerente Propietario con respecto a la coordinación, organización, planificación, dirección y control de los bienes muebles e inmuebles de la empresa y que cumplan a cabalidad, a fin de que todos los documentos se mantengan en orden.</p>			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	F.O.E.	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

FUNCIONES DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Funciones de los cajeros

Las cajeras del comercial son personas responsables de sumar la cantidad debida por una compra, carga al consumidor y después recoge el pago por los bienes proporcionados, debe ser responsable, puntual, honesto, creativo, emprendedor, leal, ágil, dinámico y proactivo, con la finalidad de contribuir al desarrollo de la entidad, brindar ayuda al dueño dando a conocer de las mercancías existentes y no existentes, y atender cordialmente a los clientes.

Funciones del Bodeguero

El bodeguero es la persona responsable de salvaguardar la mercadería existente en la empresa, para evitar aglomeraciones, desorden o caducidad en los productos, realiza cualquier otra actividad inherente a su puesto de trabajo de acuerdo a lo que disponga el dueño.

Funciones del Guardia

El guardia es la persona encargada de la seguridad de los funcionarios y clientes de la empresa, además es el encargado de salvaguardar los bienes de la institución, realiza controles de seguridad permanente, está atento a vigilar los movimientos de los ciudadanos, dar aviso a dueño en caso de hallar algún tipo de anomalía, proteger y mantener el orden dentro del Comercial.

✓ = Verificado

4.1.6.3. Análisis FODA

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	A.F.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA			
ANÁLISIS FODA			
Fortalezas <ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura adecuada para las actividades comerciales • Personal capacitado para ejercer con las labores encomendadas para el desarrollo de la empresa. • Excelencia en productos y precios 			
Oportunidades <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo eficiente para la población del Cantón Quevedo • Ubicación favorable para la comercialización de productos de primera necesidad • Objetivos propuestos y encaminados hacia el futuro 			
Debilidades <ul style="list-style-type: none"> • Débil estructura organizacional. • Ausencia de organigrama estructural y funcional • Ineficiente procesos de control interno 			
Amenazas <ul style="list-style-type: none"> ➤ Considerable competencia en el ámbito comercial ➤ Situación económica y reglamentos que existen en nuestro país ➤ Incremento de los precios 			
C = Hallazgo			

4.1.6.4. Entrevista al Gerente

				
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259		E.G.	PÁG.	½
		Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL				
Entrevistado: Ing. Freddy Litardo Zamora Cargo: Gerente General (Representante legal y Propietario)				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?	X		El comercial cuenta con un organigrama estructural
2	¿El comercial dispone de un manual de funciones establecidas y definido para el personal?		X	El comercial si cuenta con un manual defunciones pero no está definido en las actividades de los empleados
3	¿El contador supervisa los registros contables en los libros auxiliares de inventario?	X		El contador es quien supervisa los libros auxiliares del inventario
4	¿El comercial dispone un listado detallado para el registro de los productos disponibles?	X		No existe un sistema para verificar el dinero de caja chica

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	E.G	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

Entrevistado: Ing. Freddy Litardo Zamora
Cargo: Gerente General (Representante legal y Propietario)

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
5	¿Supervisa constantemente el desempeño de sus empleados?	X		Diariamente se constata el desempeño del personal
6	¿Realiza charlas o capacitaciones con el personal del comercial?	X		Se realiza charlas de desempeño con los empleados por parte del gerente
7	¿Para la sistematización de los productos dentro de la empresa se rige por las órdenes de entrega?	X		Los procedimientos dentro de la empresa son basadas por las ordenes de entrega



C = Hallazgo

4.1.6.5. Entrevista al Contador.

				
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	E.C	PÁG.	1/2	
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015		
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015		
ENTREVISTA AL CONTADOR				
Entrevistado: CPA. Valencia Cuesta Hidalgo				
Cargo: Elaborar la información financiera de la empresa “Comercial Litardo”				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Mantiene al día con los cambios normativos y su efecto en su trabajo?	X		Considerablemente me actualizo con los cambios normativos.
2	¿Considera factible mantenerse diariamente en la empresa?	X		Sí, pero por motivos de residencia visito dos veces al mes.
3	¿Ud. supervisa los registros contables en los libros auxiliares de inventario para ejecutar alguna información financiera?	X		Suelo hacer para no tener alguna equivocación por parte del auxiliar de contabilidad para una toma de decisiones

4.1.6.6. Entrevista al Contador.

				
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	E.C.	PÁG.	2/2	
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015		
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015		
ENTREVISTA AL CONTADOR				
Entrevistado: CPA. Valencia Cuesta Hidalgo				
Cargo: Elaborar la información financiera de la empresa "Comercial Litardo"				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
4	¿Se entregan oportunamente las comunicaciones al gerente?	X		Mensualmente se hace la entrega de las comunicaciones al gerente de la empresa.
5	¿Usted como contadora del negocio emite informes financieros al gerente propietario?	X		Estos informes son entregados semestralmente
6	¿Se cumplió con las metas programadas?	X		Si se cumplió
7	Existen retrasos de pagos a proveedores		X	Los pagos se realizan a los proveedores a tiempo.



4.1.7. Fase II, Planeación



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.A.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

Procedimientos de auditoría Fase II, Planeación

Objetivo: Medir el nivel de confianza de las cuentas contables de la empresa

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	AUDITOR
1	Elaborar y analizar cuestionario de control interno	Evaluar el control interno	I.CH.
2	Determinar la evaluación de riesgos	Evaluar el control interno	I.CH.
3	Establecer el Riesgo de Auditoría	Evaluar el control interno	I.CH.
4	Obtener hallazgos de auditoría financiera	Hallazgos encontrados	I.CH.
5	Elaborar Informe de Control Interno	Informe de Control Interno	I.CH.



φ = Confrontado lo correcto

4.1.7.1. Evaluación de Control Interno

							
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259				B3/CCI		PÁG.	1/20
				Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
				Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
RIESGO DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALI. OBTE.	PUN OPTI		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El comercial cuenta con un sistema contable?	X		8	8	El comercial si cuenta con un sistema contable.	
2	¿Se ha realizado auditoría interna al comercial Litardo?		X	0	8	Carencia de un departamento de auditoría interna al comercial. H.z.1	
3	¿Se lleva un registro de documentos de control interno?	X		8	8	El comercial si lleva un registro de cuentas por cobrar	
4	¿La aprobación y proroga de letras, pagares a favor del comercial son aprobados por el jefe de créditos u otra persona autorizada?	X		8	8	Los documento son responsabilidad del jefe de crédito	
5	¿Están adecuadamente analizadas las cuentas de propiedad y equipo que mantiene la empresa?	X		8	8	El gerente analiza periódicamente la cuenta propiedad y equipo	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259		B3/CCI		PÁG.	2/20	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015		
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALI. OBTE.	PUN OPTI	
AMBIENTE DE CONTROL						
6	¿Cumplen con las políticas de la empresa para el crecimiento de la entidad?	X		8	8	Si cumplen con las políticas del comercial
7	¿Las cantidades que se registran en la cuenta de control son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?	X		8	8	Las cantidades son suministradas por las personas designadas
8	¿Existen mecanismos para controlar pagos o depósitos realizados fuera de la empresa?	X		8	8	Los clientes entregan los originales de los depósitos y a cambio se entrega recibo.
9	¿Se lleva un registro de documentos de control interno?	X		8	8	El comercial si lleva un registro de cuentas por cobrar
TOTAL				64	72	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	3/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

AMBIENTE DE CONTROL

Riesgo de Control Interno

A través del cuestionario de control interno se evalúa al Ambiente de Control, del cual mediante la siguiente tabla se clasifica o mide al nivel de confianza y de riesgo en que rango se encuentra, y el por qué representa a la empresa dicho riesgo.

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
Ambiente de control	64	72
TOTAL	64	72

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	4/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

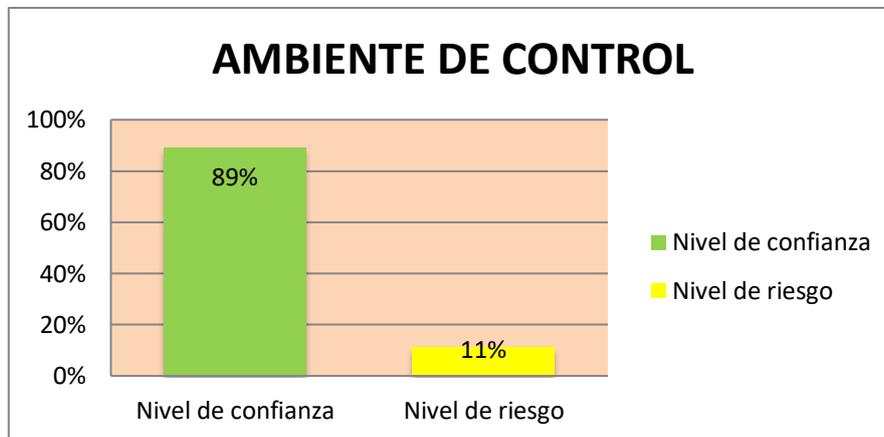
AMBIENTE DE CONTROL

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{64}{72} = 0.89 * 100 = 89\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 89\% = 11\%$

GRÁFICO: 1 Ambiente de Control



INTERPRETACIÓN:

Según el análisis a este componente se obtuvo un nivel de confianza del 89% (Alta) y un nivel de riesgo de 11% (Bajo) por motivo de que no se le ha realizado auditoría interna en el comercial Litardo.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	5/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALI. OBTE.	PUN OPTI	

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1	¿Las órdenes de entrega, se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	X		8	8	Se autorizan las ordenes de entrega
2	¿Que las existencias se hallen debidamente aseguradas contra robo, incendio, despido del personal etc.?	X		8	8	Disponen de una seguridad completa
3	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?		X	0	8	Ausencia de procesos de indagación a los registros de inventarios. Hz. 2
4	¿El guardia es responsable de las mercaderías salientes?	X		8	8	Seguridad responsable de las existencias físicas en la empresa.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259		B3/CCI		PÁG.	6/20	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015		
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CAL. OBTE.	PUN OPTI	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Existen seguros contratados para la protección del dinero?	X		6	8	Existe protección del dinero
6	¿Se realizan arcos sorprendidos de caja general y chica?	X		6	6	Realizan revisiones periódicas
7	¿Los productos se controlan con códigos?	X		8	8	Mantienen códigos para cada producto exhibido
8	¿Se verifican los precios y unidades a lo que ingresan?	X		8	8	El propietario verifica los productos que llegan
9	¿Mantiene un listado de vencimiento de los proveedores para su mejor control?	X		8	8	Si existe un listado de los proveedores.
TOTAL				60	70	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	7/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

EVALUACIÓN DEL RIESGO

Riesgo de Control Interno

Realizado el cuestionario de control interno se determina las posibles falencias del componente Evaluación del Riesgo, el cual se mide el nivel de confianza y de riesgo a través de la siguiente tabla:

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
Evaluación de Riesgo	60	70
TOTAL	60	70

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	8/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

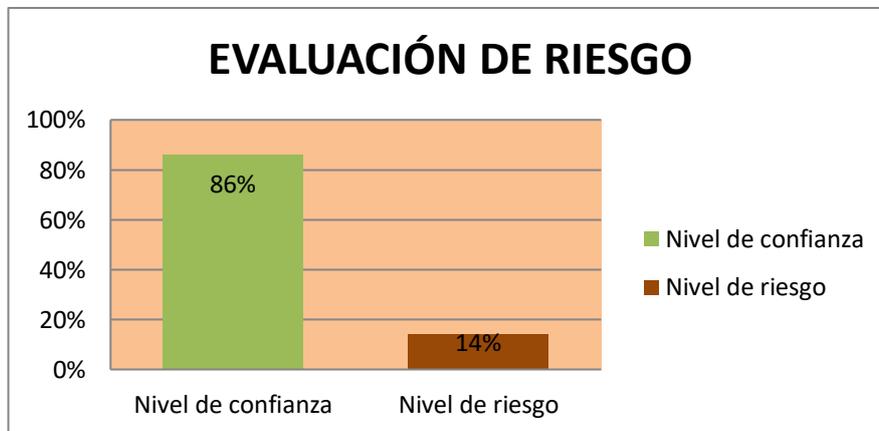
EVALUACIÓN DE RIESGO

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{60}{70} = 0.86 * 100 = 86\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 86\% = 14\%$

GRÁFICO: 2 Evaluación de Riesgo



INTERPRETACIÓN:

Debido a la ausencia de indagación de los registros contables con el físico de inventario en almacén se obtuvo en este componente un nivel de confianza del 86% (Alta) y un nivel de riesgo de 14% (Bajo).

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	9/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE CONTROL INTERNO

N	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALI. OBTE.	PUN OPTI	

ACTIVIDADES DE CONTROL

1	¿El personal de la empresa conoce sus diferentes funciones en las distintas áreas de la empresa?		X	0	8	Conoce sus funciones al momento de ser ubicado en un área de la empresa, lo cual sus labores no son fijas ya que pueden estar tanto en caja como despachando productos. Hz. 3
2	¿Se ejecutan instrucciones escritas para llevar a cabo los inventarios físicos?	X		8	8	Si se preparan instrucciones escritas de guía para llevar a cabo el conteo de inventarios.
3	¿Se comparan las cuentas de control en el mayor general constantemente?	X		8	8	Si se comparan dicha cuenta
4	¿El saldo reflejado en el balance general consta con los registros auxiliares por parte del encargado?	X		8	8	Los registros auxiliares son registrados en el Balance General.
TOTAL				24	32	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	10/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

ACTIVIDADES DE CONTROL

Riesgo de Control Interno

El componente Actividades de Control se lo determinó a través de la elaboración del cuestionario de control interno Realizado, y, mediante la siguiente tabla se mide el nivel de confianza y de riesgo.

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
Actividades de Control	24	32
TOTAL	24	32

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	11/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

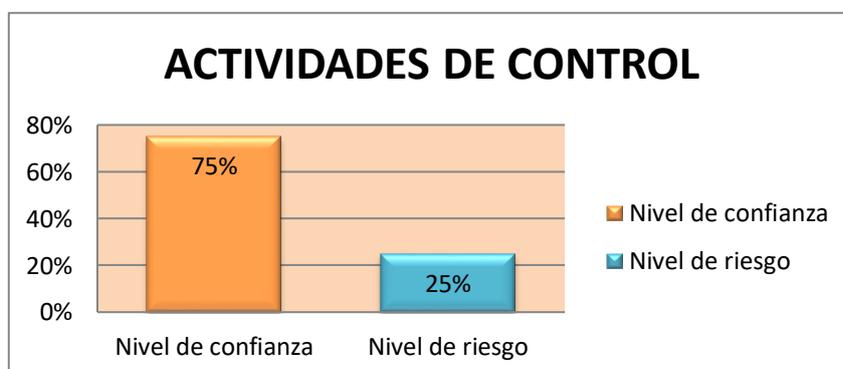
ACTIVIDADES DE CONTROL

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{24}{32} = 0.75 * 100 = 75\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 75\% = 25\%$

GRÁFICO: 3 Actividades de Control



INTERPRETACIÓN:

Realizado el análisis del componente de Actividades de Control se determina un nivel de confianza del 75% (Moderada Alta) y un nivel de riesgo de 25% (Bajo), debido a que los empleados conocen sus funciones al momento de ser ubicado en un área de la empresa, lo cual sus labores no son fijas ya que pueden estar tanto en caja como despachando productos.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	12/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALI. OBTE.	PUN OPTI	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1	¿Se lleva un registro de documentos de control interno?	X		6	6	El comercial si lleva un registro de cuentas por cobrar
2	¿Las autorizaciones para adquisición de productos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?	X		6	6	Los productos a remplazarse están debidamente autorizadas
3	¿Están identificados y codificados en forma clara los activos fijos?	X		6	8	Según el plan de cuentas del comercial
4	¿Se aplican las depreciaciones a los activos fijos?	X		8	8	Si se aplican y se revela en el balance
5	¿Se comparan los mayores auxiliares con los resultados de los inventarios físicos?	X		7	8	Si se comparan tanto en los mayores y en el inventario físico

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	13/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALL. OBTE.	PUN OPTI	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6	¿Se informa al gerente las diferencias que se presentan entre el inventario físico y los registros auxiliares?	X		8	8	Se mantiene al margen al propietario
7	¿El sistema contable utilizado brinda información actualizada de los proveedores y clientes?		X	0	8	El sistema no arroja la información acerca de cuáles son los proveedores y clientes que tiene diariamente el comercial Litardo. H.z.4
8	¿Se realizan confirmaciones directas con los proveedores como procedimientos complementarios para las conciliaciones?	X		8	8	Las conciliaciones mensuales son verificadas con los proveedores.
9	¿Actualizan los productos para detectar si están caducados?	X		8	8	Revisan constantemente la caducidad de los productos en existencia

TOTAL

57

68

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	14/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Riesgo de Control Interno

El componente Información y Comunicación se lo determinan a través de la elaboración del cuestionario de control interno Realizado, y, mediante la siguiente tabla se mide el nivel de confianza y de riesgo.

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
Información y Comunicación	57	68
TOTAL	57	68

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	15/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

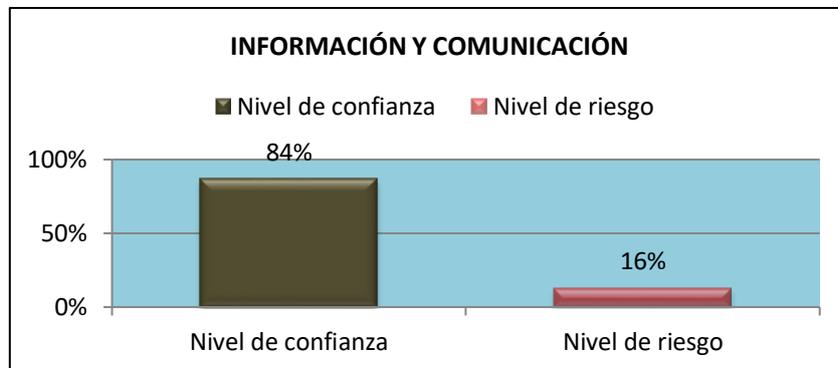
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{57}{68} = 0.84 * 100 = 84\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 84\% = 16\%$

GRÁFICO: 4 Información y Comunicación



INTERPRETACIÓN:

En el siguiente componente de Información y Comunicación se obtuvo un nivel de confianza del 84% (Alta) y un nivel de riesgo de 16% (Bajo), debido a la desactualización del sistema contable, ya que no arroja la información exacta acerca de cuáles son los proveedores y clientes que tiene diariamente el comercial Litardo.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259		B3/CCI		PÁG.	16/20	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015		
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERA.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALL. OBTE.	PUN OPTI	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Existe una persona autorizada en hacer las conciliaciones mensuales de las cuentas por pagar?	X		7	8	Si existe una persona encargada en hacer las conciliaciones.
2	Se lleva un registro de las cuentas por pagar que mantiene la empresa	X		8	8	Si se registran las cuentas por pagar
3	¿Mantiene un listado de vencimiento de los proveedores para su mejor control?	X		6	8	Si existe un listado de los proveedores.
4	¿Se realizan confirmaciones directas con los proveedores como procedimientos complementarios para las conciliaciones?	X		7	8	Las conciliaciones mensuales son verificadas con los proveedores.
TOTAL				28	32	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	17/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Riesgo de Control Interno

A través del cuestionario de control interno se evalúa al componente de Supervisión, del cual mediante la siguiente tabla se clasifica o mide al nivel de confianza y de riesgo en que rango se halla.

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
Supervisión y Monitoreo	28	32
TOTAL	28	32

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	18/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

MEDICIÓN DE RIESGO

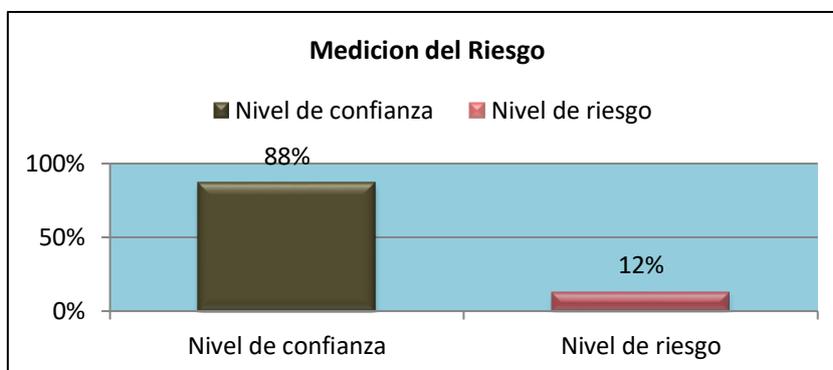
SUPERVISIÓN Y MONITOREO

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{28}{32} = 0.88 * 100 = 88\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 88 = 12\%$

GRÁFICO: 5 Medición del Riesgo



INTERPRETACIÓN:

En este componente de Supervisión y Monitoreo se determina un nivel de confianza del 88% (Alta) y un nivel de riesgo de 12% (Bajo), lo cual determina un nivel adecuado para la empresa en estudio.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	19/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RESUMEN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Nº	COMPONENTES	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de Control	64	72	89%	11%
2	Evaluación del Riesgo	60	70	86%	14%
3	Actividades de Control	24	32	75%	25%
4	Información y Comunicación	57	68	84%	16%
5	Supervisión y Monitoreo	28	32	88%	12%
TOTALES		233	274	422%	78%

CÁLCULO:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{233}{274} * 100 = 0.85 * 100 = 85\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 85\% = 15\%$

INTERPRETACIÓN:

Aplicado el cuestionario de control interno al área financiera de la empresa se determinó que el nivel de confianza es del 85% (Alta), que representa un nivel de riesgo bajo del 15%(Bajo).

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CCI	PÁG.	20/20
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RESUMEN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

GRÁFICO: 6 Resumen del Sistema de Control Interno



CONCLUSIÓN

Mediante el análisis del control interno de cada uno de sus componentes, se determina lo siguiente: el comercial Litardo no cuenta con un área independiente de auditoría interna para la evaluación de la parte de gestión y financiera, no realizan seguimientos a los inventarios de almacén con lo que hay registrado contablemente, el software contable no brinda información detallada y actualizada los proveedores y clientes, y, no existe segregación de funciones.

4.1.7.2.Evaluación de Riesgos

																			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	1/3																
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015																	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015																	
RIESGO INHERENTE																			
Riesgo Inherente																			
<p>Realizado el análisis a la empresa, a través de la visita a las instalaciones, entrevista al personal administrativo y cuestionario de control interno, se determina el riesgo inherente en un 25%, tomando en cuenta el siguiente cálculo:</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 55%;">Competencia comercial</td> <td style="width: 15%;">30%</td> <td rowspan="5" style="width: 25%; text-align: center; vertical-align: middle;">100/4 = 25%</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nuevas Leyes</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Situación económica publica</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Desastres naturales</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td>100%</td> </tr> </table>				1	Competencia comercial	30%	100/4 = 25%	2	Nuevas Leyes	20%	3	Situación económica publica	20%	4	Desastres naturales	30%	TOTAL		100%
1	Competencia comercial	30%	100/4 = 25%																
2	Nuevas Leyes	20%																	
3	Situación económica publica	20%																	
4	Desastres naturales	30%																	
TOTAL		100%																	
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE																			
RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO													
	BAJO		MEDIO		ALTO														
BAJO	0.01%	11.11%	33.34%	44.44%	66.67%	77.77%													
MEDIO	11.12%	22.22%	44.45%	55.55%	77.78	88.88%													
ALTO	22.23%	33.33%	55.56%	66.66%	88.89%	99.99%													

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	2/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE CONTROL

Parámetro para Medir el Riesgo de Control

Según el análisis al cuestionario de control interno para la medición del nivel de confianza y nivel de riesgo, se utiliza la siguiente tabla para establecer en qué nivel se encuentra el mismo.

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
	BAJO		MEDIO		ALTO	
BAJO	0.01%	11.11%	33.34%	44.44%	66.67%	77.77%
MEDIO	11.12%	22.22%	44.45%	55.55%	77.78%	88.88%
ALTO	22.23%	33.33%	55.56%	66.66%	88.89%	99.99%

CÁLCULO:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100 = \frac{233}{274} = 0.85 * 100 = 85\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 85\% = 15\%$$

INTERPRETACIÓN:

El control interno del comercial Litardo tiene un nivel de confianza del 85% (Alta), y un nivel de riesgo del 15%(Bajo).

¶ = Calculado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	3/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

RIESGO DE DETECCIÓN

Parámetro para Medir el Riesgo de Detección

Basado en el análisis al cuestionario de control interno, el riesgo de detección del 16% se determina la medición del nivel de confianza y nivel de riesgo a través de la siguiente matriz.

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
	BAJO		MEDIO		ALTO	
BAJO	0.01%	11.11%	33.34%	44.44%	66.67%	77.77%
MEDIO	11.12%	22.22%	44.45%	55.55%	77.78%	88.88%
ALTO	22.23%	33.33%	55.56%	66.66%	88.89%	99.99%

INTERPRETACIÓN:

Basado en la capacidad, pericia y dominio de la materia por parte del auditor, se determina que el 16%(Bajo) corresponde al riesgo de detección. Mismo que facilita a la empresa desarrollar nuestras estrategias para la verificación de información con integridad y ética profesional.

¶ = Calculado

4.1.7.3.Riesgo de Auditoría

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
RIESGO DE AUDITORÍA			
<p>Parámetro para Medir el Riesgo de Auditoría</p> <p>El riesgo de auditoría se lo determina a través de la siguiente fórmula, una vez realizados los riesgos: Inherente, Control y Detección.</p> <p style="text-align: center;"><u>RA = R. Inherente * R. Control * R. Detección * 100</u></p> <p>Riesgo de Auditoría: Determinado por medio de los siguientes porcentajes.</p> <p>Riesgo Inherente: 25%</p> <p>Riesgo de Control: 15%</p> <p>Riesgo de Detección: 16%</p> <p>Cálculo:</p> <p>RA = 0.25 * 0.15 * 0.16 = 0.006 * 100</p> <p>RA = 0.60%</p> <p>INTERPRETACIÓN:</p> <p>Según el resultado obtenido el auditor se enfrenta a un 0.60% de riesgo bajo, el cual no pudo haberse detectado en cada uno de los riesgos estudiados por parte de la firma auditora.</p>			
			
 = Calculado			

4.1.7.4. Hallazgos de Auditoría

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	1/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
HALLAZGO N° 01 CARENCIA DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA AL COMERCIAL			
Condición <p>El comercial Litardo no cuenta de un área independiente y especializada para realizar una auditoría interna.</p>			
Criterio <p>Según la Norma de Control Interno 200-09 Unidad de Auditoría Interna</p> <p>La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos.</p> <p>Cada institución, cuando se justifique, contará con una unidad de auditoría interna organizada, con independencia y con los recursos necesarios para que brinde asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia, agregando valor a la gestión institucional y garantía razonable de que la gestión de la máxima autoridad y demás servidoras y servidores, se realiza con apego a las normas vigentes.</p>			
Causa <p>El comercial tiene carencia de recursos económicos para contar con una unidad de auditoría independiente, ya que este requiere de la contratación de personal especializado para el cumplimiento en el área de auditoría.</p>			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	2/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 01

CARENCIA DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA AL COMERCIAL

Efecto

La carencia de auditoría interna permite el desconocimiento del cumplimiento de las políticas, reglamentaciones, normas, disposiciones jurídicas u otros requerimientos legales con respecto a las actividades de la organización, además de la ineficiencia en el sistema de control interno.

Conclusión

No cuenta con un área independiente de auditoría interna con personal capacitado para: evaluar la capacidad de la organización, analizar la calidad de los sistemas de planificación y control de marketing, análisis de la rentabilidad, evaluación en los productos, precios, distribución, fuerza de ventas, publicidad, promoción y relaciones públicas.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda al comercial contratar personal competente para el área de auditoría independiente, el mismo que consista en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. Por otra parte que evalúe el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	3/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 02

CARENCIA DE INDAGACIÓN EN LOS REGISTROS CONTABLE CON EL FÍSICO DEL INVENTARIO

Condición

En el Comercial Litardo existe ausencia de investigación en cuanto al registro contable de inventario con lo que consta en físico en almacén para la venta.

Criterio

Según la Norma de Control Interno 300-04 Respuesta al riesgo

Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar. Evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto.

Causa

No existe un seguimiento de la entrada y salida de inventario con lo que se tiene registrado contablemente, que certifique la integridad de este rubro importante en la empresa.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	4/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 02

CARENCIA DE INDAGACIÓN EN LOS REGISTROS CONTABLE CON EL FÍSICO DEL INVENTARIO

Efecto

Debido a que la empresa no realiza seguimientos al inventario, siempre existirán dudas e incertidumbres si existirán faltantes o sobrantes, lo que ocasiona ineficiencia en la organización del Comercial.

Conclusión

Uno de los problemas potenciales en una empresa es el seguimiento al inventario ya que este tiene un efecto de ver al negocio más o menos rentables en los Estados Financieros, por lo cual en el comercial Litardo no realizan indagaciones del inventario lo que ocasiona efectos drásticos.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda realizar seguimientos al inventario para: evitar clientes descontentos, neutralizar la estacionalidad, esperar con tranquilidad la reposición, lograr descuentos por grandes compras, saber cuándo dinero hay en mercadería, vigilar la calidad, reconocer robos y mermas, planear los flujos de dinero en compras, todo esto contribuirá al comercial a mantenerse competitivamente en el mercado.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	5/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 03

CARENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES DE LOS EMPLEADOS DEL COMERCIAL

Condición

Conoce sus funciones al momento de ser ubicado en un área de la empresa, lo cual sus labores no son fijas ya que pueden estar tanto en caja como despachando productos.

Criterio

Según la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

Causa

A pesar de que el Comercial tiene un organigrama estructural con cada uno de sus funciones, los empleados no tienen definidos sus cargos, ya que un despachador de productos puede estar como cajeros, debido a la desorganización interna de la organización.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	6/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 03

CARENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES DE LOS EMPLEADOS DEL COMERCIAL

Efecto

La carencia de segregación de funciones produce desorganización, errores involuntarios, información poco confiable, causa incertidumbre lo que hay en inventario en almacén en el comercial Litardo.

Conclusión

El comercial no determina las funciones de los empleados según sus conocimientos en las áreas de la empresa, la cual es de gran importancia dentro del control interno, el mismo que busca no permitir que un usuario pueda iniciar, procesar, finalizar y hasta eliminar sus acciones, sin la necesidad de que un segundo o tercero intervengan a manera de control.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda separar y definir las funciones de los empleados de acuerdo a sus conocimientos afines para detectar los errores involuntarios, y para que ningún empleado del comercial se halle en posición de cometer un desfalco y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con otros miembros de la empresa.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	7/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 04

**SISTEMA CONTABLE ARROJA INFORMACIÓN DESACTUALIZADA DE
PROVEEDORES Y CLIENTE**

Condición

El sistema no arroja la información acerca de cuáles son los proveedores y clientes que tiene diariamente el comercial Litardo

Criterio

Según la Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información

Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.

En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información.

Causa

La carencia de conocimientos de la importancia del control interno contable no permite transmitir información actualizada de proveedores y clientes en el comercial Litardo.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	B3/CB	PÁG.	8/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

HALLAZGO N° 04

**SISTEMA CONTABLE ARROJA INFORMACIÓN DESACTUALIZADA DE
PROVEEDORES Y CLIENTE**

Efecto

La desactualización del sistema de control interno contable permite el incumplimiento de información detallada y específica de los diferentes clientes y proveedores, además permite el incumplimiento de obligaciones y la disminución del desarrollo interno de la organización.

Conclusión

El comercial Litardo carece de eficiencia de políticas y de procedimientos de control interno, lo cual conlleva a diferentes dificultades en cuanto a la información que emite a los directivos de la empresa, y todo esto es por motivo a la desactualización del sistema contable.

Recomendación

Al Gerente.- Poseer un sistema contable actualizado lo cual conlleva a la empresa sea eficiente y funcional, además este software se convierte en una fuente de información importante para verificar la información detallada de clientes y proveedores, determinar cuáles son las obligaciones pendientes, permite saber los precios y tarifas de los productos que se venden en el comercial, y lo principal conocer cuál es la situación económica y financiera para nuestras organizaciones.

4.1.7.5. Informe de Control Interno

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	1/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>Quevedo, 24 de Septiembre del 2015</p> <p>Ing. Freddy Litardo Zamora REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>En su despacho.-</p> <p>I. Párrafo Introductorio</p> <p>Se realizó la evaluación de control interno a La Empresa Comercial Litardo del Cantón Quevedo, formalizada desde el 1 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014, con la finalidad de buscar el nivel de eficiencia e integridad de los estados financieros de la entidad.</p> <p>La auditoría se realiza con el propósito de evaluar al control interno, basado en el COSO I, Normas Internacionales de Auditoría, la misma que a la vez exigen que la firma auditora contratante planifique y aplique su ética y pericia profesional.</p> <p style="text-align: center;">C = Hallazgo</p>			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	2/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Al momento de evaluar el control interno para analizar los riesgos, la Firma Auditora toma en consideración los factores más significativos que se estiman generen inconvenientes a futuro en la organización, con el propósito de plantear pruebas y procedimientos de acuerdo a lo encontrado en la evaluación de control interno.

II. Párrafo de Alcance

La auditoría financiera corresponde al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2014.

III. Riesgos

Se evaluó en control interno de la empresa a través del cuestionario aplicado, y se lo determinó por medio de los siguientes riesgos:

Riesgo Inherente

Realizado el análisis a la empresa, a través de la visita a las instalaciones, entrevista al personal administrativo y cuestionario de control interno, se determina el riesgo inherente en un 25%, tomando en cuenta lo siguiente:

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	3/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Competencia comercial
- Nuevas Leyes
- Situación económica pública
- Desastres naturales

Riesgo de Control

Aplicado el cuestionario de control interno al área financiera de la empresa se determinó que el nivel de confianza es del 85% (Alta), que representa un nivel de riesgo bajo del 15% (Bajo).

Mediante el análisis del control interno de cada uno de sus componentes, se determina lo siguiente: el comercial Litardo no cuenta con un área independiente de auditoría interna para la evaluación de la parte de gestión y financiera, no realizan seguimientos a los inventarios de almacén con lo que hay registrado contablemente, el software contable no brinda información detallada y actualizada los proveedores y clientes, y, no existe segregación de funciones.

Riesgo de Detección

Basado en la capacidad, pericia y dominio de la materia por parte del auditor, se determina que el 16% (Bajo) corresponde al riesgo de detección. Mismo que facilita a la empresa desarrollar nuestras estrategias para la verificación de información con integridad y ética profesional.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	4/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riesgo de Auditoría

Según el resultado obtenido el auditor se enfrenta a un 0.60% de riesgo bajo, el cual no pudo haberse detectado en cada uno de los riesgos estudiados por parte de la firma auditora.

IV. HALLAZGOS

HALLAZGO N° 01

CARENCIA DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA AL COMERCIAL

Condición

El comercial Litardo no cuenta de un área independiente y especializada para realizar una auditoría interna.

Criterio

Según la Norma de Control Interno 200-09 Unidad de Auditoría Interna.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	5/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Cada institución, cuando se justifique, contará con una unidad de auditoría interna organizada, con independencia y con los recursos necesarios para que brinde asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia, agregando valor a la gestión institucional y garantía razonable de que la gestión de la máxima autoridad y demás servidoras y servidores, se realiza con apego a las normas vigentes.

Conclusión

No cuenta con un área independiente de auditoría interna con personal capacitado para: evaluar la capacidad de la organización, analizar la calidad de los sistemas de planificación y control de marketing, análisis de la rentabilidad, evaluación en los productos, precios, distribución, fuerza de ventas, publicidad, promoción y relaciones públicas.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda al comercial contratar personal competente para el área de auditoría independiente, el mismo que consista en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. Por otra parte que evalúe el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	6/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 02

CARENCIA DE INDAGACIÓN EN LOS REGISTROS CONTABLE CON EL FÍSICO DEL INVENTARIO

Condición

En el Comercial Litardo existe ausencia de investigación en cuanto al registro contable de inventario con lo que consta en físico en almacén para la venta.

Criterio

Según la Norma de Control Interno 300-04 Respuesta al riesgo.

Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar. Evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	7/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Conclusión

Uno de los problemas potenciales en una empresa es el seguimiento al inventario ya que este tiene un efecto de ver al negocio más o menos rentables en los Estados Financieros, por lo cual en el comercial Litardo no realizan indagaciones del inventario lo que ocasiona efectos drásticos.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda realizar seguimientos al inventario para: evitar clientes descontentos, neutralizar la estacionalidad, esperar con tranquilidad la reposición, lograr descuentos por grandes compras, saber cuándo dinero hay en mercadería, vigilar la calidad, reconocer robos y mermas, planear los flujos de dinero en compras, todo esto contribuirá al comercial a mantenerse competitivamente en el mercado.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	8/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 03

CARENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES DE LOS EMPLEADOS DEL COMERCIAL

Condición

Conoce sus funciones al momento de ser ubicado en un área de la empresa, lo cual sus labores no son fijas ya que pueden estar tanto en caja como despachando productos.

Criterio

Según la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores.

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	9/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Conclusión

El comercial no determina las funciones de los empleados según sus conocimientos en las áreas de la empresa, la cual es de gran importancia dentro del control interno, el mismo que busca no permitir que un usuario pueda iniciar, procesar, finalizar y hasta eliminar sus acciones, sin la necesidad de que un segundo o tercero intervengan a manera de control.

Recomendación

Al Gerente.- Se recomienda separar y definir las funciones de los empleados de acuerdo a sus conocimientos afines para detectar los errores involuntarios, y para que ningún empleado del comercial se halle en posición de cometer un desfalco y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con otros miembros de la empresa.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	10/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 04

SISTEMA CONTABLE ARROJA INFORMACIÓN DESACTUALIZADA DE PROVEEDORES Y CLIENTE

Condición

El sistema no arroja la información acerca de cuáles son los proveedores y clientes que tiene diariamente el comercial Litardo

Criterio

Según la Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información

Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.

Conclusión

El comercial Litardo carece de eficiencia de políticas y de procedimientos de control interno, lo cual conlleva a diferentes dificultades en cuanto a la información que emite a los directivos de la empresa, y todo es esto es por motivo a la desactualización del sistema contable.

C = Hallazgo

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	ICI	PÁG.	11/11
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

INFORME DE CONTROL INTERNO

Recomendación

Al Gerente.- Poseer un sistema contable actualizado lo cual conlleva a la empresa sea eficiente y funcional, además este software se convierte en una fuente de información importante para verificar la información detallada de clientes y proveedores, determinar cuáles son las obligaciones pendientes, permite saber los precios y tarifas de los productos que se venden en el comercial, y lo principal conocer cuál es la situación económica y financiera para nuestras organizaciones.

Atentamente,

Ibeth Jessenia Cherres

Auditora Independiente

C = Hallazgo

4.1.8. Fase III, Ejecución de la Auditoría

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	P.A.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA			
Procedimientos de auditoría Fase III, Ejecución			
Objetivo: Verificar la rentabilidad de los Estados Financieros			
Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	AUDITOR
1	Análisis de Estados financieros	D1/EF	I.CH.
2	Análisis de Estado de situación financiera	D1/ESF	I.CH.
3	Análisis de Estado de resultados integral	D1/ERI	I.CH.
4	Análisis de Gastos administrativos	D1/GA	I.CH.
5	Análisis de Gastos de venta	D1/GV	I.CH.
6	Análisis de Depreciación de activos fijos	D1/DAF	I.CH.
7	Análisis de Relación beneficio costo	D1/RBC	I.CH.
8	Análisis de Indicadores de rentabilidad	D2	I.CH.
ϕ = Confrontado lo correcto			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	C.SC.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULAS Y SUB-CÉDULAS

Procedimientos de auditoría Fase III, Ejecución

Objetivo: Verificar la rentabilidad de los Estados Financieros

N°	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE CÉDULA	ÍNDICE ALFA NUMÉRICO
1	Estado situación financiera	Cédula	BG/A
2	Estado situación final	Cédula	ESF
3	Balance general pasivos y patrimonio	Cédula	BG/PP
4	Activo corriente caja-bancos	Sub-cédula	AC/CB
5	Activo corriente cuentas por cobrar	Cédula	AC/CC
6	Activo corrientes inventarios	Sub-cédula	AC/I
7	Activos fijos, propiedad, planta y equipo	Sub-cédula	AF/PPE
8	Activos fijos depreciaciones	Sub-cédula	AF/D
9	Pasivo corriente, cuentas por pagar	Sub-cédula	PC/CP

Φ = Confrontado lo correcto

4.1.8.1. Razonabilidad de la Información Financiera

4.1.8.1.1. Estado de Situación Financiera

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	E.S.F.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
“COMERCIAL LITARDO” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			Σ √
CÓDIGO	CUENTAS		
1.	Activos	\$ 388,074,91	
1.0.1.	Activos corrientes	\$ 323,284,00	
1.0.1.01.	Caja-banco	\$ 95,673,00	
1.0.1.01.0.1.	Caja	\$ 5,000,00	
1.0.1.01.0.2.	Banco pichincha	\$ 90,673,00	
1.0.1.02.	Cuentas por cobrar	\$ 3,267,00	
1.0.1.03.	Inventarios	\$ 212,344,00	
1.0.2.	Activos fijos	\$ 64,790,91	
1.0.2.1.	Planta y equipo	\$ 86,354,00	
1.0.2.2.	(-) Depreciación acumulada	\$ 9,563,09	
2.	Pasivo	\$ 118,107,46	
2.0.1.	Pasivos corriente	\$ 90,540,46	
2.0.1.0.1.	Cuentas por pagar	\$ 52,145,00	
2.0.1.0.2.	Obligaciones con el SRI.	\$ 2,546,00	
2.0.1.0.3.	15% Participación a Trabajadores	\$ 14,834,26	
2.0.1.0.4	Impuesto a la Renta	\$ 21,015,20	
2.0.2.	Pasivos a largo plazo	\$ 2,567,00	
2.0.2.0.1.	Obligaciones bancarias	\$ 2,567,00	
3.0.3.	Patrimonio	\$ 269,967,45	
3.0.3.1.	Capital social	\$ 178,964,85	
3.0.3.2.	Reservas	\$ 13,423,00	
	Utilidad del ejercicio	\$ 63,045,60	
	Utilidades retenidas	\$ 14,534,00	
	Total Pasivo más Patrimonio	\$ 388,074,91	

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF: 052750342-0982701259	E.S.F.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado $\sqrt{\quad}$ = Examinado	NORMAS PYMES: NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros
---	--	--

INTERPRETACIÓN:

La NIC 01 establece Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

A través de la cédula sumaria se presenta el Estado de Situación Financiera al cierre del 2014, el cual muestra los valores de las cuentas, el mismo que será utilizado a continuación para los análisis de cada una de las partidas que intervienen en el estado.

4.1.8.1.2. Cédula Sumaria Caja



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.C.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA CAJA
“COMERCIAL LITARDO”
CÉDULA SUMARIA CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.C.	Caja	\$ 5,000,00			\$ 5,000,00
Total		\$ 5,000,00			\$ 5,000,00

} Σ
✓

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado \checkmark = Examinado	NORMAS PYMES: NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros
---	--	--

INTERPRETACIÓN:

Según el procedimiento que se efectuó a la cuenta Caja a través de una cédula sumaria, de la empresa Comercial Litardo, esta si cumple con los requerimientos de las NIIF para PYMES referente a la presentación de los Estados Financieros.

Además se procedió a hacer la revisión y comparación la auditoría aplicada y no se halló diferencia alguna en dicha cuenta.

4.1.8.1.3. Cédula Sumaria Banco



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.B.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**CÉDULA SUMARIA BANCO
 “COMERCIAL LITARDO”
 CÉDULA SUMARIA BANCO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.B.	Banco	\$ 90,673,00			\$ 90,673,00
Total		\$ 90,673,00			\$ 90,673,00

} Σ
√

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado √ = Examinado	NORMAS PYMES: NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros
---	--	--

INTERPRETACIÓN:

La información acerca de los flujos de efectivo históricos suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que esta tiene.

Por lo cual se realizó la Cédula a la cuenta Bancos y según las NIA 230 500, la entidad cumple como lo prescriben las normas.

4.1.8.1.4. Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.CC.		PÁG.	1/1
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR “COMERCIAL LITARDO” CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.CC.	Cuentas por Cobrar	\$ 3,267,00			\$ 3,267,00
Total		\$ 3,267,00			\$ 3,267,00

} Σ
✓

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

NORMAS:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 11 Y NIIF N° 9.- Instrumentos

INTERPRETACIÓN:

Según la NIIF 9 dice que Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

En el comercial Litardo un activo financiero dentro de los Estados Financieros son las cuentas por cobrar, por lo cual se verificó y comparo con la auditoría y hubo ninguna anomalía.

4.1.8.1.5. Cédula Sumaria Inventarios

				
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.I.	PÁG.	1/1	
	Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS “COMERCIAL LITARDO” CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación	Saldo S/ Auditoría
			Debe Haber	
C.S.I.	Inventarios	\$ 212,344,00		\$ 212,344,00
Total		\$ 212,344,00		\$ 212,344,00

} Σ
√

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\sqrt = Examinado

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 13.- Inventarios

INTERPRETACIÓN:

Según los procedimientos de las NIIF para PYMES en la sección N° 13 se dice que el objetivo de esta cédula de inventarios es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Los inventarios deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable.

Se hizo la computación y verificación de los valores de inventarios con la auditoría financiera aplicada, y, no existe diferencia alguna entre las partes.

4.1.8.1.6. Cédula Sumaria Propiedad Planta y Equipo.

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.PPE.		PÁG.	1/1
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO “COMERCIAL LITARDO” CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.PPE.	Propiedad Planta y Equipo	\$ 86,354,00			\$ 86,354,00
Total		\$ 86,354,00			\$ 86,354,00

} Σ
✓
Ж

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

Ж = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 17.- Propiedad, Planta y Equipo

INTERPRETACIÓN:

La NIIF 17 se refiere a qué entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Los activos fijos, de propiedad planta y equipo con los que dispone la empresa corresponden los siguientes: vehículo, arriendo, equipo de cómputo, equipo de oficina, dichos activos fijos son primordial y que facilitan las actividades comerciales para un mejor desempeño.

4.1.8.1.6.1.Sub-Cédula Sumaria Propiedad, Planta y Equipo



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	S.C.S.PPE.	PÁG.	1/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

“COMERCIAL LITARDO”

**SUBCÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DESCRIPCIÓN	MONTO
Edificio	45,000,00
Muebles y Equipos de Oficina	5,204,00
Equipo de Computación	9,150,00
Vehículo	27,000,00
TOTAL	\$ 86,354,00

Σ
 \checkmark
 Ж

**“COMERCIAL LITARDO”
CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

EDIFICIO Y VEHÍCULO			
Descripción	Nº	Valor Unitario	Valor Total
Edificio	1	\$ 45,000,00	\$ 45,000,00
Vehículo	2	\$ 27,000,00	\$ 27,000,00
TOTAL			\$ 72,000,00

Σ = Sumado
 \checkmark = Examinado
 Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	S.C.S.PPE.	PÁG.	2/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**“COMERCIAL LITARDO”
CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA			
Descripción	Nº	Valor Unitario	Valor Total
Teléfono Samsung	4	\$ 25,00	\$ 100,00
Televisor LG	3	\$601,33	\$ 1,804,00
Silla Giratoria	4	\$ 60,00	\$ 120,00
Cajonera	1	\$100,00	\$ 100,00
Archivadores Aéreos	2	\$200,00	\$ 400,00
Escritorios	3	\$350,00	\$ 1,050,00
Mesas cajeras	2	\$400,00	\$ 800,00
Grapadoras	5	\$ 3,00	\$ 15,00
Perforadora	5	\$ 3,00	\$ 15,00
Máquinas pre impresoras	4	\$ 400,00	\$ 800,00
TOTAL			\$ 5,204,00

Σ
√
Ж

Σ = Sumado
√ = Examinado
Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	S.C.S.PPE.	PÁG.	3/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**“COMERCIAL LITARDO”
CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			
Descripción	Nº	Valor Unitario	Valor Total
Computadoras	8	\$ 850,00	\$ 6,800,00
Impresoras	4	\$ 310,00	\$ 1,240,00
UPS 900 va	8	\$ 100,00	\$ 800,00
Otros equipos	2	\$ 155,00	\$ 310,00
TOTAL			\$ 9,150,00

Σ

√

Ж

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

- Σ = Sumado
- √ = Examinado
- Ж = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 17.-
Propiedad, Planta y Equipo

INTERPRETACIÓN:

El objetivo de la Sección 17 de las NIIF para PYMES es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.

Se realizó las respectivas Subcédulas a la cuenta Propiedad Planta se detalla de la siguiente forma:

Edificio	: \$ 45,000,00
Vehículo	: \$ 27,000,00
Muebles y Equipos de Oficina	: \$ 5,204,00
Equipo de Computación	: \$ 9,150,00

4.1.8.1.7. Cédula Sumaria Depreciación Acumulada

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.D.A.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.D.E.	Depreciación Acumulada	\$ 9,563,09			\$ 9,563,09
Total		\$ 9,563,09			\$ 9,563,09

} Σ
} \checkmark
} \times

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\times = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 17.- Propiedad, Planta y Equipo

INTERPRETACIÓN:

La NIIF 17 describe que una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Se hizo la cédula sumaria a la cuenta de Depreciación y se comparó con la auditoría financiera, del mismo que no hubo diferencias algunas entre ambas.

4.1.8.1.7.1.Sub-Cédula Sumaria Depreciación Acumulada

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	S.C.S.D.A.	PÁG.	1/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
“COMERCIAL LITARDO”			
SUBCÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
DESCRIPCIÓN		MONTO	
(-) Depreciación Acumulada de Edificio		\$ 4,250,00	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Equipos de Oficina		\$ 1,520,40	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ 1,004,69	
(-) Depreciación Acumulada de Vehículo		\$ 2,788,00	
TOTAL		\$ 9,563,09	

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\times = Cotejado con

NORMAS PYMES:

NIF PARA PYMES SECCIÓN N° 17.- Propiedad, Planta y

INTERPRETACIÓN:

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, lo que significa que tienen que depreciarse estas partidas.

Para esta cuenta se realizó una Subcédula donde se hizo la computación de la depreciación de cada una de las partidas contables, dando un valor de \$ 9,563.09.

4.1.8.1.8. Cédula Sumaria Cuentas por Pagar

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.C.P.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.C.P.	Cuentas por Pagar	\$ 52,145,00			\$ 52,145,00
Total		\$ 52,145,00			\$ 52,145,00

} Σ
✓
✕

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\times = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.-
Pasivos y Patrimonio

INTERPRETACIÓN:

La sección 22 de la NIIF para PYMES comenta que un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Según el cálculo de la auditoría aplica se menciona que están bien detallados estos valores en los asientos contables, y no existe alguna diferencia.

4.1.8.1.8.1.Sub-Cédula Cuentas por Pagar



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	S.C.S.C.P.	PÁG.	1/3
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR

“COMERCIAL LITARDO”

SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	MONTO
Proveedor N° 1	\$ 4,250,00
Proveedor N° 2	\$ 1520,40
Proveedor N° 3	\$ 1304,69
Proveedor N° 4	\$ 2,488,00
TOTAL	\$ 52,145,00

} Σ
√
Ж

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría • NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros 	MARCAS AUDITORÍA: DE Σ = Sumado √ = Examinado Ж = Cotejado con documentos	NORMAS PYMES: NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.- <i>Pasivos y Patrimonio</i>
---	---	---

INTERPRETACIÓN:

Se constató en los libros contables que se tiene pendiente de pago un valor de \$ 52,145.00, distribuidos en 4 proveedores principales del comercial Litardo.

El objetivo de esta ley es clasificar cada una de las partidas contables de los pasivos con la finalidad de una mejor organización.

4.1.8.1.9. Cédula Sumaria Obligaciones con el SRI

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.O.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES CON EL SRI					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES CON EL SRI					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.O.	Obligaciones con el SRI	\$ 2,546,00			\$ 2,546,00
Total		\$ 2,546,00			\$ 2,546,00

} Σ
✓
✗

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

✗ = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.- Pasivos y Patrimonio

INTERPRETACIÓN:

En La sección 22 de la NIIF para PYMES se encuentra también como pendiente de pago las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.

Se realizó la Subcédula esta partida donde se distribuye así: Formulario 104 (Impuesto al Valor Agregado) el valor de \$ 2,200.30 y Formulario 103 (Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta) la cantidad de \$ 345.70, lo cuales deben cancelarse hasta el 12 de enero del 2015.

4.1.8.1.10. Cédula Sumaria Participación de Trabajadores

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.P.T.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.P.T.	Participación de Trabajadores	\$ 14,834,26			\$ 14,834,26
Total		\$ 14,834,26			\$ 14,834,26

} Σ
✓
✕

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\times = Cotejado con documentos

NORMAS PYMES:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.-
Pasivo y Patrimonio

INTERPRETACIÓN:

Entre las obligaciones pendientes está la Participación de Trabajadores del 15% que les corresponde a los empleados por la utilidad generada dentro de la empresa.

Por otra parte este valor se lo verificó en los registros contables para que de esta forma sea correctamente divida la participación se la carga de hijos que tiene cada empleado.

4.1.8.1.11. Cédula Sumaria Impuesto a la Renta

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		C.S.I.R.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
CÉDULA SUMARIA IMPUESTO A LA RENTA					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA IMPUESTO A LA RENTA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.I.R.	Impuesto a la Renta	\$ 21,015,20			\$ 21,015,20
Total		\$ 21,015,20			\$ 21,015,20

} Σ
✓
✕

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

$\sqrt{}$ = Examinado

✕ = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.- Pasivo y Patrimonio

ART. 4.- LORTI Sujetos pasivos

INTERPRETACIÓN:

El Art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice que los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Por lo cual el Comercial Litardo en el año 2014 tiene un Impuesto a la Renta de \$ 21, 015,20 el mismo que se le restarán todas las retenciones efectuadas en el año.

4.1.8.1.12. Cédula Sumaria Obligaciones Bancarias



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.I.R.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS

“COMERCIAL LITARDO”

CÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.O.B.	Obligaciones bancarias	\$ 27,567,00			\$ 27,567,00
Total		\$ 27,567,00			\$ 27,567,00

}
Σ
✓
✕

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE

- AUDITORÍA:**
- Σ = Sumado
 - ✓ = Examinado
 - ✕ = Cotejado con documentos

NORMAS:

**NIIF PARA PYMES
SECCIÓN N° 22.-
Pasivo y Patrimonio**

INTERPRETACIÓN:

Dentro de la sección 22 correspondiente al Pasivo y Patrimonio la empresa tiene las Obligaciones Bancarias, esta cuenta pertenece a dos préstamos realizados a los siguientes Bancos:

- Banco Pichincha
- Banco Pacífico.

Los mismos que la empresa tiene pendiente estos valores por pagar.

4.1.8.1.12.1. Sub-Cédula Sumaria Obligaciones Bancarias



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.O.B.	PÁG.	1/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS

“COMERCIAL LITARDO”

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	Clientes	Saldo Deudor / CC
1	Préstamo Banco Pichincha	18,000,00
2	Préstamo Banco Pacífico	9,567,00
Total		\$ 27,567,00

} Σ
✓

TASA DE INTERÉS

MARZO 2014 (*)			
1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.2	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.3
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.5
Microcrédito Acumulación Simple	25.2	Microcrédito Acumulación Simple	27.5
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.5
2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
Depósitos a plazo	% anual	Depósitos de Ahorro	% anual
Depósitos a plazo	4.53	Depósitos de Ahorro	1.41
Depósitos monetarios	0.6	Depósitos de Tarjetahabientes	0.63
Operaciones de Reporto	0.24		
3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
Plazo 30-60	% anual	Plazo 121-180	% anual
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y más	5.35
4. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS MÁXIMAS PARA LAS INVERSIONES DEL SECTOR PÚBLICO (según regulación No. 009-2010)			
5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
6. OTRAS TASAS REFERENCIALES			
Tasa Pasiva Referencial	4.53	Tasa Legal	8.17
Tasa Activa Referencial	8.17	Tasa Máxima Convencional	9.33

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.OB.	PÁG.	2/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

**“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO PICHINCHA

CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Cuentas por Pagar	18,000,00	
	Banco Pichincha		18,000,00
	<i>P/R. Cuentas por Pagar a Banco pichincha por préstamo</i>		

FORMAS DE PAGO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Banco	18,000,00	
	Cuentas por Pagar		18,000,00
	<i>P/R. Cobro de Cuentas por Pagar a Banco pichincha por préstamo</i>		

Σ
√

Σ = Sumado
√ = Examinado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.O.B.	PÁG.	3/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

**“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO PICHINCHA

Tasa Activa Efectiva del sector Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% en el año 2014.

FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO

VALOR PRESENTE	VALOR FUTURO																				
$VP = VF (1 + i)^{-n}$	$VF = VP (1 + i)^n$																				
VALOR PRESENTE	VALOR FUTURO																				
$VP = 18,000.00(1 + 0,112)^{-1}$ VP = 16,185,60	$VF = 18,000.00 (1 + 0,112)^1$ VF = 20,016,00																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Valor de Ingreso</th> <th style="width: 20%;">Tasa de Interé Anual (*)</th> <th style="width: 20%;">Crédito</th> <th style="width: 20%;">Valor Presente</th> <th style="width: 20%;">Interés Implícito</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">18,000,00</td> <td style="text-align: center;">11,20</td> <td style="text-align: center;">360</td> <td style="text-align: center;">16,185.60</td> <td style="text-align: center;">1,814,40</td> </tr> </tbody> </table>	Valor de Ingreso	Tasa de Interé Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito	18,000,00	11,20	360	16,185.60	1,814,40	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Valor de Ingreso</th> <th style="width: 20%;">Tasa de Interés Anual (*)</th> <th style="width: 20%;">Crédito</th> <th style="width: 20%;">Valor Futuro</th> <th style="width: 20%;">Interés Implícito</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">18,000,00</td> <td style="text-align: center;">11,20</td> <td style="text-align: center;">360</td> <td style="text-align: center;">20,016.00</td> <td style="text-align: center;">2016,00</td> </tr> </tbody> </table>	Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito	18,000,00	11,20	360	20,016.00	2016,00
Valor de Ingreso	Tasa de Interé Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito																	
18,000,00	11,20	360	16,185.60	1,814,40																	
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito																	
18,000,00	11,20	360	20,016.00	2016,00																	

Σ
√

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.OB.	PÁG.	4/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

**“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO PICHINCHA

ASIENTOS DE AJUSTES

VALOR PRESENTE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	1,814,40	
	Banco Pichincha		1,814,40
	<i>P/R. Salida</i>		

VALOR FUTURO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	2,016,00	
	Banco Pichincha		2,016,00
	<i>P/R. Ingreso</i>		

Σ
 \checkmark

Σ = Sumado
 \checkmark = Examinado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.CC.	PÁG.	5/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO

“COMERCIAL LITARDO”

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DEL PACÍFICO

CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Cuentas por Pagar	9,567,00	
	Banco del Pacífico		9,56,00
	<i>P/R. Cuentas por Pagar a Banco del Pacífico por préstamo</i>		

FORMAS DE PAGO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Banco del Pacífico	9,567,00	
	Cuentas por Pagar		9,567,00
	<i>P/R. Cobro de Cuentas por Pagar a Banco del Pacífico por préstamo</i>		

} Σ
✓

Σ = Sumado
✓ = Examinado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.O.B.	PÁG.	6/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

**“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO DEL PACÍFICO

Tasa Activa Efectiva del sector Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% en el año 2014.

FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO

VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = VF (1 + i)^{-n}$		$VF = VP (1 + i)^n$		
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = 9,567.00(1 + 0,112)^{-1}$		$VF = 9,567.00 (1 + 0,112)^1$		
VP = 8,602,65		VF = 10,638,50		
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
9,567,00	11,20	360	8,602,65	964,35
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
9,567,00	11,20	360	10,638,5	1,071,50

}

Σ

√

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.OB.	PÁG.	7/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO

**“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA OBLIGACIONES BANCARIAS POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO DEL PACÍFICO

ASIENTOS DE AJUSTES

VALOR PRESENTE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	964,35	
	Banco del Pacífico		964,35
	<i>P/R. Salida</i>		

VALOR FUTURO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
05/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	1,071,50	
	Banco del Pacífico		1,071,50
	<i>P/R. Ingreso</i>		

} Σ
} ✓

Σ = Sumado
✓ = Examinado

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	SC.S.CC.	PÁG.	8/8
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO
“COMERCIAL LITARDO”
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría • NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado \checkmark = Examinado \times = Cotejado con documentos	NORMAS: NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.- <i>Pasivo y Patrimonio</i>
---	--	--

INTERPRETACIÓN:

La NIIF 9 menciona que un activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Se realizó un estudio minucioso de esta partida comparando con los libros contables, para lo cual se efectuó Subcédulas de las Obligaciones Bancarias por Interés implícito según la tasa efectiva del Banco Central del Ecuador del 11.20% para el año 2014, lo cual quedó de la siguiente manera:

- ✓ **Subcédula Sumaria Obligaciones Bancarias por Interés Implícito del Banco Pichincha**
 - Valor presente.- \$ 1,814,40
 - Valor Futuro.- \$ 2,016,00

- ✓ **Subcédula Sumaria Obligaciones Bancarias por Interés Implícito del Banco del Pacífico**
 - Valor presente.- \$ 964,35
 - Valor Futuro.- \$ 1071,50

4.1.8.1.13. Cédula Sumaria Patrimonio



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.P.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO

“COMERCIAL LITARDO”

CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.P.	Patrimonio	\$ 269,967,45			\$ 269,96,45
Total		\$ 269,967,45			\$ 269,967,45

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE

- AUDITORÍA:**
- Σ = Sumado
 - $\sqrt{\quad}$ = Examinado
 - \mathcal{K} = Cotejado con documentos

NORMAS:

**NIIF PARA PYMES
SECCIÓN N° 22.-
Pasivo y Patrimonio**

INTERPRETACIÓN:

Según la NIIF para PYMES comenta que el Patrimonio es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por una entidad como pasivos o como patrimonio, y para contabilizar los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

Se realizó el respectivo cálculo del Patrimonio y se lo comparó con la auditoría aplicada, por lo cual se dice que está correcto.

4.1.8.1.13.1. Sub-Cédula Sumaria Patrimonio

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		SC.S.O.B.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015		
SUBCÉDULA SUMARIA PATRIMONIO “COMERCIAL LITARDO” SUBCÉDULA SUMARIA PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
S.C.S.P.	Capital social	178964.85			178964.85
S.C.S.P.	Reservas	13423,00			13423,00
S.C.S.P.	Utilidad del ejercicio	63045.60			63045.60
S.C.S.P.	Utilidades retenidas	14534,00			14534,00
Total		\$ 269,967,45			\$ 269,967,45



CRITERIO:

- NIA 230.- Documentación de Auditoría
- NIA 500.- Evidencias de Auditoría
- NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

√ = Examinado

Ж = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIF PARA PYMES SECCIÓN N° 22.- Pasivo y Patrimonio

INTERPRETACIÓN:

La sección 22 describe al Patrimonio como la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Se efectuó la respectiva subcédula con los cálculos aplicados y comparados, donde se describe cada uno de los valores de las partidas del grupo Patrimonio.

4.1.8.1.14. Estado de Resultados

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	E.R.	PÁG.	½
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
ESTADO DE RESULTADOS			
“COMERCIAL LITARDO” ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
VENTAS	\$ 646,497.10		
(-) costo de venta	\$ 361,015.51		
UTILIDAD BRUTA	\$ 285,481.59		
GASTOS	\$ 186,586.53		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 164,571.44		
Sueldos y salarios	\$ 154,000.40		
Servicios básicos	\$ 6,796.80		
Materiales de oficina	\$ 1,888.80		
Suministro de oficina	\$ 1,885.44		
GASTOS OPERATIVOS	\$ 22,015.09		
Gasto de venta	\$ 6,226.00		
Gastos de publicidad	\$ 650.00		
Gastos de transporte	\$ 4,220.00		
Otros egresos	\$ 1,356.00		
Depreciación	\$ 9,563.09		
Utilidad antes impuesto y participación	\$ 98,895.06		
15% participación a trabajadores	\$ 14,834.26		
Impuesto a la renta	\$ 21,015.20		
Utilidad neta	\$ 63,045.60		
Σ = Sumado \checkmark = Examinado			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	E.R.	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ESTADO DE RESULTADOS

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado \checkmark = Examinado	NORMAS PYMES: NIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros
---	--	---

INTERPRETACIÓN:

NIC 01.- Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

En la cuenta de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el ejercicio:

Los ingresos ordinarios, gastos financieros, participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación, impuesto sobre las ganancias, un único importe que comprenda el total de resultado después de impuestos procedente de las actividades interrumpidas y el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costes de venta o por causa de la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida, y por último el resultado del ejercicio.

Mediante la cédula presentada se reflejan los valores de los ingresos y gastos devengados por parte del comercial Litardo en el año 2014, esto se lo comparó con el sistema contable.

4.1.8.1.16. Cédula Sumaria Gastos Administrativos.

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259			C.S.G.A.		PÁG. 1/1
			Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015
			Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015
CÉDULA SUMARIA GASTOS ADMINISTRATIVOS					
“COMERCIAL LITARDO”					
CÉDULA SUMARIA GASTOS ADMINISTRATIVOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.G.A.	Gastos administrativos	\$ 164,571,44			\$ 164,571,44
Total		\$ 164,571,44			\$ 164,571,44

Σ
 \checkmark
 Ж

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

Ж = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 28.- Beneficios a empleados

INTERPRETACIÓN:

El objetivo de la sección N° 28 de las NIIF para pymes es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.

El comercial Litardo tiene bien definido cuáles son sus gastos administrativos, el mismo que representa un fuerte gasto devengado anualmente.

4.1.8.1.16.1. Sub-Cédula Sumaria Gastos Administrativos

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		SC.S.G.A.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015		
SUBCÉDULA SUMARIA GASTOS ADMINISTRATIVOS “COMERCIAL LITARDO” SUBCÉDULA SUMARIA GASTOS ADMINISTRATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
S.C.G.A. # 01	Sueldos y salarios	\$ 154,000,40			\$ 154,000,40
S.C.G.A. # 02	Servicios básicos	\$ 6,796,80			\$ 6,796,80
S.C.G.A. # 03	Materiales de oficina	\$ 1,888,80			\$ 1,888,80
S.C.G.A. # 04	Suministro de oficina	\$ 1,885,44			\$ 1,885,44
Total		\$ 164,571,44			\$ 164,571,44

} Σ
} \checkmark

CRITERIO:

- NIA 230.- Documentación de Auditoría
- NIA 500.- Evidencias de Auditoría
- NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\mathcal{K} = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 28.- Beneficios a empleados

INTERPRETACIÓN:

A través de la siguiente Subcédula se describen cada una de las cuentas contables que intervienen dentro del grupo gastos administrativos, con la finalidad de reflejar los valores que se devengaron en el año 2014 en el Comercial Litardo de las partidas.

Por otra parte se encuentran reflejados los valores anuales de los Materiales y Suministros de oficina, las cuales son parte de este grupo para empresa.

4.1.8.1.17. Cédula Sumaria Gastos Operativos



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.G.O.	PÁG.	1/1
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA GASTOS OPERATIVOS

**“COMERCIAL LITARDO”
CÉDULA SUMARIA GASTOS OPERATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.G.O.	Gastos Operativos	\$ 22,015,09			\$ 22,015,09
Total		\$ 22,015,09			\$ 22,015,09

}
Σ
√
Ж

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría • NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado √ = Examinado Ж = Cotejado con documentos	NORMAS: NIIF 8.- Segmento de Operación
---	---	---

INTERPRETACIÓN:

Un segmento de operación es un componente de una entidad que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad.

Se hizo la revisión de esta partida a través del Estado de Resultados comparándolo con lo que está dentro del sistema contable y se dedujo que no existe diferencia de valores en las partidas.

4.1.8.1.17.1. Sub-Cédula Sumaria Gastos Operativos

						
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259			SC.S.G.O.		PÁG.	1/1
			Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015	
			Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA GASTOS OPERATIVOS						
"COMERCIAL LITARDO"						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014						
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría	
			Debe	Haber		
S.C.G.O. # 01	Gasto de venta	\$ 6,226,00			\$ 6,226,00	
S.C.G.O. # 02	Gastos de publicidad	\$ 650,00			\$ 650,00	
S.C.G.O. # 03	Gastos de transporte	\$ 4,220,00			\$ 4,220,00	
S.C.G.O. # 04	Otros egresos	\$ 1,356,00			\$ 1,356,00	
S.C.G.O. # 05	Depreciación	\$ 9,563,09			\$ 9,563,09	
Total		\$ 22,015,09			\$ 22,015,09	

} Σ
√

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado
 √ = Examinado
 ✕ = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIF 8.- Segmento de Operación

INTERPRETACIÓN:

La entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros.

En esta Subcédula se describen todas las cuentas de los gastos operativos que incurrieron para la obtención de ingresos de actividades ordinarias.

4.1.8.1.18. Cédula Sumaria Utilidad Neta

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.U.N.	PÁG.	1/1		
	Elaborado por: I.CH.		Fecha: 22/08/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 24/08/2015		
CÉDULA SUMARIA UTILIDAD NETA “COMERCIAL LITARDO” CÉDULA SUMARIA UTILIDAD NETA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
C.S.U.N.	Utilidad Neta	\$ 63,045,60			\$ 63,045,60
Total		\$ 63,045,60			\$ 63,045,60

} Σ
} \checkmark
} \mathcal{K}

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

\checkmark = Examinado

\mathcal{K} = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 3.- Presentación de los Estados Financieros

INTERPRETACIÓN:

La NIC 1 refiere la presentación de los estados financieros entre ellos el estado de resultados, en la cual en esta partida se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a la partida resultado del ejercicio.

Una vez analizado y computado se determina que para el año 2015 se cuenta con una utilidad neta de \$ 63,045.60

4.1.8.1.18.1. Sub-Cédula Sumaria Utilidad Neta

					
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259		SC.S.U.N.	PÁG.	1/1	
		Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015		
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015		
SUBCÉDULA SUMARIA UTILIDAD NETA “COMERCIAL LITARDO” SUBCÉDULA SUMARIA UTILIDAD NETA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
Ref. P/T	Cuenta	Saldo S/ Sistema Contable	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo S/ Auditoría
			Debe	Haber	
SC.S.U.N. # 01	Utilidad antes impuesto y participación	\$ 98,895,06			\$ 98,895,06
SC.S.U.N. # 02	15% participación a trabajadores	\$ 14,834,26			\$ 14,834,26
SC.S.U.N. # 03	Impuesto a la renta	\$ 21,015,20			\$ 21,015,20
Total		\$ 63,045,60			\$ 63,045,60

} Σ
√

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE AUDITORÍA:

Σ = Sumado

√ = Examinado

Ж = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIF PARA PYMES, SECCIÓN 3.- Presentación de los Estados Financieros

INTERPRETACIÓN:

Referente a la partida Utilidad Neta se restaron los ingresos de actividades ordinarias menos los gastos tanto administrativos como operativos, para el cálculo de la Participación de Trabajadores (15%) que le corresponde a cada empleado y el cálculo del Impuesto a la Renta a pagar, una vez realizado se determinó la utilidad líquida para el siguiente año.

4.1.8.1.19. Cédula Sumaria Balance Ajustado.



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.B.A.	PÁG.	1/4
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
“COMERCIAL LITARDO”
CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÓDIGO	DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
			DEBE	HABER	
1	Activos	\$ 388,074,91			\$ 386,536,25
1.0.1.	Activos corrientes	\$ 323,284,00			\$ 321,745,34
1.0.1.01.	Caja-banco	\$ 95,673,00			\$ 95,673,00
1.0.1.01.0.1.	Caja	\$ 5,000,00			\$ 5,000,00
1.0.1.01.0.2.	Banco pichincha	\$ 90,673,00			\$ 90,673,00
1.0.1.02.	Cuentas por cobrar	\$ 3,267,00			\$ 13,728,34
1.0.1.03.	Inventarios	\$ 212,344,00			\$ 212,344,00
1.0.2.	Activos fijos	\$ 64,790,91			\$ 64,790,91

} Σ
√ Ж

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo
REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora.
RUC: 1202426522001
DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar
TELF.: 052750342-0982701259

**C.
S.B.A.**

PÁG.

2/4

Elaborado por:
I.CH.

Fecha:
22/08/2015

Supervisado por:
S.CH.

Fecha:
24/08/2015

CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO

“COMERCIAL LITARDO”

**CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CÓDIGO	DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
			DEBE	HABER	
1.0.2.1.	Planta y equipo	\$ 86,354,00			\$ 86354,00
1.0.2.2.	(-) depreciación acumulada	\$ 9,563,09			\$ 9,563,09
\$2.00	Pasivo	\$118,107,46			\$119,646,12
2.0.1.	Pasivos corriente	\$ 90,540,46			\$ 90,540,46
2.0.1.0.1.	Cuentas por pagar	\$ 52,145,00			\$ 52,145,00
2.0.1.0.2.	Obligaciones con el SRI.	\$ 2,546,00			\$ 2,546,00
2.0.1.0.3.	15% Participación a Trabajadores	\$ 14,834,26			\$ 14,834,26
2.0.1.0.4	Impuesto a la Renta	\$ 21,015,20			\$ 21,015,20
2.0.2.	Pasivos a largo plazo	\$ 27,567,00			\$ 24,788,25
2.0.2.0.1.	Obligaciones bancarias Pichincha	\$ 18,000,00		\$1,814.40	\$ 16,185,60
2.0.2.0.2.	Obligaciones bancarias Pacífico	\$ 9,567,00		\$964.35	\$ 8,602,65
2.0.3.	Pasivos Diferidos				\$ 2778,75
	Intereses no devengados		\$2778,75		

} Σ
√
Ж

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo
REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora.
RUC: 1202426522001
DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar
TELF.: 052750342-0982701259

C.S.B.A.	PÁG.	3/4
Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
“COMERCIAL LITARDO”
CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÓDIGO	DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
			DEBE	HABER	
\$3.00	Patrimonio	\$ 269,967,45			\$ 269,967,45
3.1.	Capital social	\$ 178,964,85			\$ 178,964,85
3.1.1.	Reservas	\$ 13,423,00			\$ 13,423,00
3.1.2.	Utilidad del ejercicio	\$ 63,045,60			\$ 63,045,60
3.1.3.	Utilidades retenidas	\$ 14,534,00			\$ 14,534,00
	Total Pasivo más Patrimonio	\$ 388,074,91			\$ 388,074,91
	Total del Balance Ajustado		\$ 2,778,75	\$ 2,778,75	

}

Σ

√

Ж

Σ = Sumado
√ = Examinado
Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.B.A.	PÁG.	4/4
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO

“COMERCIAL LITARDO”

**CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • NIA 230.- Documentación de Auditoría • NIA 500.- Evidencias de Auditoría • NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros 	MARCAS DE AUDITORÍA: Σ = Sumado \checkmark = Examinado \times = Cotejado con documentos	NORMAS: NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 35.- <i>Transición a la NIIF para las Pymes</i>
--	--	--

INTERPRETACIÓN:

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES es una entidad que presenta su primer estado financiero anual conforme a la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior consistía en las NIIF completas o en otro conjunto de normas contables o de si alguna vez se elaboraron estados financieros con propósito de información general en el pasado.

Los ajustes necesarios en aquel balance de apertura, derivados de los cambios valorativos y de reconocimiento y baja de activos y pasivos respecto de las anteriores normas contables, se cargarán o abonarán directamente en reservas, salvo las excepciones explícitamente establecidas, no dando lugar a ningún registro contable en el año anterior, es decir que se tiene un valor de Balance ajustado de \$ 2,778,75

4.1.8.1.20. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.E.S.F.	PÁG.	½
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
“COMERCIAL LITARDO”			
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
CÓDIGO	DETALLE	BALANCE AJUSTADO	%
1	Activos	\$388,074,91	
1.0.1.	Activos corrientes	\$321,745,34	100,00%
1.0.1.01.	Caja-banco	\$ 95,673,00	100,00%
1.0.1.01.0.1.	Caja	\$ 5,000,00	5,23%
1.0.1.01.0.2.	Banco pichincha	\$ 90,673,00	94,77%
1.0.1.02.	Cuentas por cobrar	\$ 3,267,00	100,00%
1.0.1.03.	Inventarios	\$212,344,00	100,00%
1.0.2.	Activos fijos	\$ 64,790,91	100,00%
1.0.2.1.	Planta y equipo	\$ 74,354,00	114,76%
1.0.2.2.	(-) depreciación acumulada	\$ 9,563,09	-14,76%
2	Pasivo	\$118,107,46	
2.0.1.	Pasivos corriente	\$ 90,540,46	100,00%
2.0.1.0.1.	Cuentas por pagar	\$ 52,145,00	57,59%
2.0.1.0.2.	Obligaciones con el SRI.	\$ 2,546,00	2,81%
2.0.1.0.3.	15% Participación a Trabajadores	\$ 14,834,26	16,38%
2.0.1.0.4.	Impuesto a la Renta	\$ 21,015,20	23,21%
2.0.2.	Pasivos a largo plazo	\$ 27,567,00	100,00%
2.0.2.0.1.	Obligaciones bancarias Pichincha	\$ 16,185,60	65,30%
2.0.2.0.2.	Obligaciones bancarias Pacífico	\$ 8,602,65	34,70%

Σ
√
Ж

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.E.S.F.	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“COMERCIAL LITARDO”

**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

2.0.3.	Pasivos Diferidos	\$ 4,317,41	100.00%
	Intereses no devengados	\$ 4,317,41	100,00%
\$3.00	Patrimonio	\$269,967,45	100,00%
3.1.	Capital social	\$178,964,85	66,29%
3.1.1.	Reservas	\$ 13,423,00	4,97%
3.1.2.	Utilidad del ejercicio	\$ 63,045,60	23,35%
3.1.3.	Utilidades retenidas	\$ 14,534,00	8,12%
	Total Pasivo más Patrimonio	\$38,0074,91	

} Σ
} √
} Ж

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE

AUDITORÍA:

- Σ = Sumado
- √ = Examinado
- Ж = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 3.-
Presentación de los Estados Financieros

INTERPRETACIÓN:

El siguiente análisis vertical a los Estado Financieros se lo hizo con la finalidad de determinar y conocer cuál es el porcentaje que tiene cada una de las partidas contables que pertenecen al Estado de Situación Financiera.

Por otra parte el objetivo de la NIIF 01 es asegurar que los primeros estados financieros según las NIIF de una entidad y sus informes financieros intermedios para parte del período cubierto por esos estados financieros contengan información de alta calidad.

4.1.8.1.21. Análisis Vertical del Estado de Resultados



CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.E.R.	PÁG.	½
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

“COMERCIAL LITARDO”

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DETALLE	BALANCE	%
VENTAS	\$ 646,497,10	226,46%
(-) costo de venta	\$ 361,015,51	-126,46%
UTILIDAD BRUTA	\$ 285,481,59	100,00%
GASTOS	\$ 186,586,53	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 164,571,44	100,00%
Sueldos y salarios	\$ 154,000,40	93,58%
Servicios básicos	\$ 6,796,80	4,13%
Materiales de oficina	\$ 1,888,80	1,15%
Suministro de oficina	\$ 1,885,44	1,15%
GASTOS OPERATIVOS	\$ 22,015,09	100,00%
Gasto de venta	\$ 6,226,00	28,28%
Gastos de publicidad	\$ 650,00	2,95%
Gastos de transporte	\$ 4,220,00	19,17%
Otros egresos	\$ 1,356,00	6,16%
Depreciación	\$ 9,563,09	43,44%
Utilidad antes impuesto y participación	\$ 98,895,06	156,86%
15% participación a trabajadores	\$ 14,834,26	-23,53%
25% impuesto a la renta	\$ 21,015,20	-33,33%
Utilidad neta	\$ 63,045,60	100,00%

Σ = Sumado

√ = Examinado

Σ
√

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	C.S.E.S.F.	PÁG.	2/2
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

“COMERCIAL LITARDO”

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CRITERIO:

- **NIA 230.-** Documentación de Auditoría
- **NIA 500.-** Evidencias de Auditoría
- **NIC 1.-** Presentación de los Estados Financieros

MARCAS DE

AUDITORÍA:

- Σ = Sumado
- $\sqrt{\quad}$ = Examinado
- \mathbb{X} = Cotejado con documentos

NORMAS:

NIF PARA PYMES, SECCIÓN 3.-
Presentación de los Estados Financieros

INTERPRETACIÓN:

La NIC 01 describe a los estados financieros con propósitos de información general los cuales pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general comprenden en esta cédula sumaria el Estado de resultados, el mismo que sus valores reflejados sirven para la toma de decisiones dentro del comercial Litardo.

Por otra parte se realizó el análisis vertical a este estado para conocer y hacer entender a los directivos de la empresa que porcentaje e importancia tienen dentro de la organización.

Y a la vez tomar medidas adecuadas si para el próximo año estos porcentajes se mantienen o pueden variar ya sea aumentando o disminuyendo con respecto al año 2014.

4.1.8.1.22. Indicadores Financieros

											
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	1/14								
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015									
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015									
“COMERCIAL LITARDO”											
1. RATIOS DE LIQUIDÉZ											
1.1. RATIOS DE LIQUIDEZ O RAZÓN CORRIENTE											
<p><i>Fórmula N° 01: Razón Corriente</i></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p>RAZÓN CORRIENTE= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$</p> </div> <p style="text-align: center;"><i>www.supercias.gob.ec</i></p> <p><i>Tabla N° 01: Razón Corriente</i></p> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">AÑO 2013</td> <td style="text-align: center;">\$ 278,872,00</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">\$ 3,41</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">\$ 81,666,50</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">AÑO 2014</td> <td style="text-align: center;">\$ 323,284,00</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">\$ 3,57</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">\$ 90,540,46</td> </tr> </table>				AÑO 2013	\$ 278,872,00	\$ 3,41	\$ 81,666,50	AÑO 2014	\$ 323,284,00	\$ 3,57	\$ 90,540,46
AÑO 2013	\$ 278,872,00	\$ 3,41									
	\$ 81,666,50										
AÑO 2014	\$ 323,284,00	\$ 3,57									
	\$ 90,540,46										
<p>INTERPRETACIÓN:</p> <p>La Razón Corriente se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes.</p> <p>Es la razón más utilizada para medir la solvencia a corto plazo, e indica el grado en el cual los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por activos que se espera que se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al del vencimiento de las obligaciones.</p> <p style="text-align: center;"> Σ = Sumado $\sqrt{}$ = Examinado \mathcal{K} = Cotejado con documentos </p>			Σ $\sqrt{}$ \mathcal{K}								

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	2/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

1. RATIOS DE LIQUIDÉZ

1.2. RATIOS DE LIQUIDEZ SEVERA O PRUEBA ÁCIDA

Fórmula N° 02: Prueba Ácida

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 02: Prueba Ácida

AÑO 2013	\$ 278,872,00	\$ 180,345,00	\$ 1,21
	\$ 81,666,50		
AÑO 2014	\$ 323,284,00	\$ 212,344,00	\$ 1,23
	\$ 90,540,46		

INTERPRETACIÓN:

La Prueba Ácida se calcula deduciendo los inventarios de los activos circulantes y dividiendo posteriormente el resto entre los pasivos corrientes. Los inventarios constituyen, por lo general, el menos líquido de los activos circulantes de una empresa y sobre ellos será más probable que ocurran pérdidas en el caso de liquidación. Por tanto, ésta es una prueba ácida acerca de la habilidad de la empresa para liquidar sus obligaciones en el corto plazo, para enfrentar las obligaciones más exigibles.

Un resultado igual a 1 puede considerarse aceptable para este indicador. Si fuese menor que 1 puede existir el peligro de caer en insuficiencia de recursos para hacer frente a los pagos. De ser mayor que 1 la empresa puede llegar a tener exceso de recursos y afectar su rentabilidad.

Σ
√
✕

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	3/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

1. RATIOS DE LIQUIDÉZ

1.3. RATIOS DE LIQUIDEZ ABSOLUTA O RATIO DE EFECTIVIDAD

Fórmula N° 03: Razón de Efectivo

$$\text{RAZÓN DE EFECTIVO} = \frac{\text{CAJA Y BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 03: Razón de Efectivo

AÑO 2013	\$ 85,325.00	\$ 1,04
	\$ 81,666,50	
AÑO 2014	\$ 95,673,00	\$ 1,06
	\$ 90,540,46	

INTERPRETACIÓN:

El Ratio de liquidez absoluta, también conocido como Ratio de efectividad o Prueba superácida, es un índice que junto con el índice de solvencia o el índice de prueba ácida entre otros, son idóneos para ayudarnos a medir la liquidez de la empresa en estudio. Este ratio considera únicamente los activos contenidos en caja y bancos, así como los valores negociables, ya que este índice sólo sopesa el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas, sin considerar la variable tiempo ni la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. No considera las existencias ni tampoco las cuentas por cobrar (clientes) ya que es dinero que todavía no ha sido ingresado a la empresa.

Σ
✓
✗

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	4/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

1. RATIOS DE LIQUIDÉZ

1.4. CAPITAL DE TRABAJO

Fórmula N° 04: Capital de trabajo

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 04: Capital de trabajo

AÑO 2013	\$ 278,872,00	\$ 81,666,50	\$ 197,205,50
AÑO 2014	\$ 323,284,00	\$ 90,540,46	\$ 232,743,54

INTERPRETACIÓN:

El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

Este indicador nos permite establecer que la empresa presenta superávit en este aspecto para hacer frente a obligaciones a corto plazo.

Σ = Sumado
 \checkmark = Examinado
 Ж = Cotejado con documentos

Σ
 \checkmark
 Ж

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	5/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO O SOLVENCIA

2.1. RATIO DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

Fórmula N° 05: Nivel de endeudamiento

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL} \times 100}{\text{PATRIMONIO}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 05: Nivel de endeudamiento

AÑO 2013	\$ 107,011,50	45,22%
	\$ 236,651,42	
AÑO 2014	\$ 118,107,46	43,75%
	\$ 269,967,45	

INTERPRETACIÓN:

Este ratio pretende medir la intensidad de la deuda comparada con los fondos de financiación propios, y de ella deducir el grado de influencia de los terceros en el funcionamiento y equilibrio financiero permanente de la empresa.

Mide la relación entre las deudas y los recursos propios.

El valor ideal se situaría por debajo del 50%. Pues un valor mayor indica que la empresa tiene más deudas que recursos propios para hacerles frente.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	6/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO O SOLVENCIA

2.2. RATIO DE ENDEUDAMIENTO DE EFECTIVO

Fórmula N° 06: Nivel de endeudamiento de efectivo

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 06: Nivel de endeudamiento de efectivo

AÑO 2013	\$ 107,011,50	31,14%
	\$ 343,662,91	
AÑO 2014	\$ 118,107,46	30,43%
	\$ 388,074,91	

INTERPRETACIÓN:

Mide el grado de endeudamiento de una empresa en relación a sus activos.

El óptimo se situaría entre 40% y 60%. Pues si la razón de endeudamiento se sitúa por encima del 60% significaría que la empresa está dejando a terceros su financiación, perdiendo autonomía. Si, por el contrario, la razón de endeudamiento es inferior al 40% indica que la empresa presenta un nivel de exceso de capitales propios superior al recomendable.

Dicho de otro modo, el porcentaje nos indica la financiación a corto y largo plazo de la empresa, siendo el resto financiadas por los accionistas de la misma. Esto es, del total de activos, ese porcentaje ha sido financiado por acreedores a corto y largo plazo.

Σ
✓
Ж

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	7/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO O SOLVENCIA

2.3. RATIO DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO

Fórmula N° 07: Nivel de endeudamiento del activo fijo

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO FIJO}} \times 100$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 07: Nivel de endeudamiento del activo fijo

AÑO 2013	\$ 236,651,42	365,25%
	\$ 64,790,91	
AÑO 2014	\$ 269,967,45	30,43%
	\$ 64,790,91	

Σ
√
Ж

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

Σ = Sumado
√ = Examinado
Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	8/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO O SOLVENCIA

2.4. RATIO DE APALANCAMIENTO

Fórmula N° 08: Ratio de Apalancamiento

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 08: Ratio de Apalancamiento

AÑO 2013	\$ 343,662,91	\$ 1,45
	\$ 236,651,42	
AÑO 2014	\$ 388,074,91	\$ 1,64
	\$ 236,651,42	

INTERPRETACIÓN:

Es un indicador de endeudamiento financiero en relación a los activos que posee la empresa y mide la proporción de los activos totales financiado con recursos propios. Constituye una medida de riesgo financiero asociado al capital propio. Cuanto mayor sea el ratio mayor será el riesgo financiero asociado al capital total y por ende mayor el riesgo de los acreedores.

Entendiendo el apalancamiento financiero como la utilización de recursos ajenos en la financiación de una empresa, se puede advertir lo equivocado de la denominación empleada.

Σ
✓
✗

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	9/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

3. RATIOS DE GESTIÓN O ACTIVIDAD

3.1. RATIO DE ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO

Fórmula N° 09: Ratio de Rotación de Activo Fijo

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 09: Ratio de Rotación de Activo Fijo

AÑO 2013	\$ 250,127,58	\$ 3,86
	\$ 64,790,91	
AÑO 2014	\$ 285,481,59	\$ 4,41
	\$ 64,790,91	

Σ
√
Ж

INTERPRETACIÓN:

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento.

Σ = Sumado
√ = Examinado
Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	10/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

3. RATIOS DE GESTIÓN O ACTIVIDAD

3.2. RATIO DE ROTACIÓN DE VENTAS

Fórmula N° 10: Ratio de Rotación de Ventas

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 10: Ratio de Rotación de Ventas

AÑO 2013	\$ 250,127,58	\$ 0,73
	\$ 343,662,91	
AÑO 2014	\$ 285,481,59	\$ 0,74
	\$ 388,074,91	

INTERPRETACIÓN:

La rotación de activos es un ratio financiero que mide el grado de eficiencia de una empresa en el uso de sus activos para generar ingresos por ventas.

Activo total es el promedio del valor de los activos totales del balance de la empresa entre comienzo y el final del período fiscal. En términos generales muestra las veces en que el activo es capaz de generar ventas.

Σ = Sumado
 \checkmark = Examinado
 Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	11/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

4. RATIOS DE RENTABILIDAD

4.1. RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO

Fórmula N° 11: Rentabilidad neta del activo

RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO = (UTILIDA NETA/VENTAS) * (VENTAS/ACTIVO TOTAL)

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 11: Rentabilidad neta del activo

AÑO 2013	\$ 49,496,25	\$ 250,127,58	\$ 0,15
	\$ 250,127,58	\$ 343,662,91	
AÑO 2014	\$ 63,045,60	\$ 285,481,59	\$ 0,16
	\$ 285,481,59	\$ 388,074,91	

Σ
√
Ж

INTERPRETACIÓN:

Razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

S bien la rentabilidad neta del activo se puede obtener dividiendo la utilidad neta para el activo total, la variación presentada en su fórmula, conocida como “Sistema Dupont”¹, permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	12/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

4. RATIOS DE RENTABILIDAD

4.2. MARGEN BRUTO

Fórmula N° 12: Margen Bruto

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{VENTAS NETAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 12: Margen Bruto

AÑO 2013	\$ 564,699,29	\$ 314,571,71	\$ 0,44
	\$ 564,699,29		
AÑO 2014	\$ 646,497,10	\$ 361,015,51	\$ 0,49
	\$ 64,497,10		

Σ
√
Ж

INTERPRETACIÓN:

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

Σ = Sumado
√ = Examinado
Ж = Cotejado con documentos

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	13/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

4. RATIOS DE RENTABILIDAD

4.3. RENTABILIDAD NETA DE VENTAS (MARGEN NETO)

Fórmula N° 13: Rentabilidad neta de ventas (Margen neto)

RENTABILIDAD NETA DE VENTAS = UTILIDA NETA/VENTAS

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 13: Rentabilidad neta de ventas (Margen neto)

AÑO 2013	\$ 49,496,25	19,79%
	\$ 250,127,58	
AÑO 2014	\$ 63,045.60	22,08%
	\$ 285,481,59	

Σ
√
Ж

INTERPRETACIÓN:

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes.

La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio. Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.	PÁG.	14/14
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

“COMERCIAL LITARDO”

4. RATIOS DE RENTABILIDAD

4.4. RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO

Fórmula N° 14: Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD}}{\text{PATRIMONIO}}$$

www.supercias.gob.ec

Tabla N° 14: Rentabilidad Operacional del Patrimonio

AÑO 2013	\$ 49,496,25	20,92%
	\$ 236,651,42	
AÑO 2014	\$ 63,045,60	23,35%
	\$ 269,967,45	

Σ
√

INTERPRETACIÓN:

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

Σ = Sumado
√ = Examinado

4.1.9. Fase IV, Presentación de Resultados

4.1.9.1. Informe Final de Auditoría Financiera.

			
CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	1/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	
“COMERCIAL LITARDO” INFORME FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
ÍNDICE GENERAL			
1. Capítulo I. Enfoque de la Auditoría			
a) Motivo			
b) Objeto			
c) Componentes Auditados			
2. Capítulo II. Información de la entidad.			
a) Antecedentes			
b) Misión			
c) Visión			
d) Valores Institucionales			
3. Capítulo III. Resultados Generales			

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	2/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
 INFORME FINAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Quevedo, 25 de Agosto del 2015

Ing.

Freddy Litardo Zamora

REPRESENTANTE LEGAL

En su despacho.

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL AUDITOR EXTERNO
 INDEPENDIENTE.**

Al Representante Legal de la empresa Comercial Litardo

Responsabilidad del Representante Legal de los Balances Generales y Resultados presentados en el año 2014, los cuales fueron utilizados en la Auditoría Financiera aplicada.

La dirección administrativa y financiera interna del comercial Litardo, son los responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, al cierre del año 2014.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	3/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CAPÍTULO I

Motivo Del Examen

La Auditoría Financiera se efectúa con la finalidad de dar a conocer a los directivos las posibles falencias encontradas y dar recomendaciones y sugerencias con respecto a aquello.

Objetivo

Desarrollar una auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo año 2014.

Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de las normas legales, aplicables al “Comercial Litardo”, año 2014.
- Evaluar el sistema de control interno del área financiera de la empresa mediante el Coso I.
- Aplicar indicadores financieros para medir la economía de la empres
- Emitir un informe de auditoría financiera para conocer los resultados administrativos y financieros.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	4/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Componentes Auditados

- Estados Financieros al cierre del ciclo fiscal 2014
- Proceso Contable utilizado
- Resultados de operaciones financieras con respecto a las NIIF para PYMES

CAPITULO II.

Antecedentes

El Sr Freddy Litardo Zamora gerente propietario del Comercial Litardo, fundo su empresa en el año 1998, se encuentra ubicado en la ciudad de Quevedo calle 7ma 118 y Bolívar.

En sus inicios la comercial empezó como una pequeña tienda la cual expedía productos de abarrotes de primera necesidad, con el pasar del tiempo y la constancia de su dueño el negocio mejoro dando así el surgimiento del mismo.

La comercial Litardo no contiene un organigrama funcional ni procedimientos establecidos pero su mecanismo Ético constituyen la base de las funciones de cada uno de los colaboradores. La empresa cuenta con un departamento de contabilidad, coordinado al mando por un profesional de carrera y un auxiliar.

Misión

Es permanecer en el gusto de nuestros clientes mediante una amplia comercialización y distribución de una gran variedad en productos a un bajo costo, cumplir con la excelencia en calidad atención y servicio a nuestros clientes.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	5/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Visión

Ser una empresa que trascienda la N° 1 en la preferencia de sus clientes por su trago digno al ser humano, su responsabilidad social y su alta rentabilidad.

Valores Institucionales

Los fundamentos que imparten institucionalmente q permiten alcanzar dichos logros entre colaboradores son los siguientes:

- Servicio de calidad y calidez.
- Valores éticos y morales.
- Flexibilidad operativa.
- Calidad Humana.
- Trabajo en Equipo.
- ✓ Realizar boletines informativos, visitas a radios, televisión, propaganda para dar a conocer sus servicios.

Crear programas de capacitación para los funcionarios del sindicato para brindar una mejor atención a los usuarios.

Objetivos Generales del Comercial Litardo

- Administrar eficientemente los recursos.
- Brindar una atención ágil y eficiente al cliente.
- Promover el servicio social.
- Mejorar la imagen empresarial.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	6/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CAPÍTULO III.

HALLAZGOS MÁS RELEVANTES DEL EXAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

PÁRRAFO DE DETERMINACIÓN:

Se desarrolló una Auditoría Financiera a los Estados Financieros del comercial “Litardo” que comprenden:

- El Estado de Situación Financiera del año 2014.
- El Estado de Resultados del año 2014.

DETALLE DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EFECTUADO A TRAVÉS DE LAS CÉDULAS SUMARIAS

CAJA

Según el procedimiento que se efectuó a la cuenta Caja a través de una cédula sumaria, de la empresa Comercial Litardo, esta si cumple con los requerimientos de las NIIF para PYMES referente a la presentación de los Estados Financieros.

Además se procedió a hacer la revisión y comparación la auditoría aplicada y no se halló diferencia alguna en dicha cuenta.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	7/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

BANCO

La información acerca de los flujos de efectivo históricos suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que esta tiene.

Por lo cual se realizó la Cédula a la cuenta Bancos y según las NIA 230 500, la entidad cumple como lo prescriben las normas.

CUENTAS POR COBRAR

Según la NIIF 9 dice que Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

En el comercial Litardo un activo financiero dentro de los Estados Financieros son las cuentas por cobrar, por lo cual se verificó y comparo con la auditoría y hubo ninguna anomalía.

La NIIF 9 menciona que un activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	8/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INVENTARIOS

Según los procedimientos de las NIIF para PYMES en la sección N° 13 se dice que el objetivo de esta cédula de inventarios es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Los inventarios deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable.

Se hizo la computación y verificación de los valores de inventarios con la auditoría financiera aplicada, y, no existe diferencia alguna entre las partes.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La NIIF 17 se refiere a qué entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El objetivo de la Sección 17 de las NIIF para PYMES es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.

Se realizó las respectivas Subcédulas a la cuenta Propiedad Planta y Equipo y se detalla de la siguiente forma:

Edificio	: \$ 45,000.00
Vehículo	: \$ 27,000.00
Muebles y Equipos de Oficina	: \$ 5.204.00
Equipo de Computación	: \$ 9,150.00

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	9/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La NIIF 17 describe que una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Se hizo la cédula sumaria a la cuenta de Depreciación y se comparó con la auditoría financiera, del mismo que no hubo diferencias algunas entre ambas.

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, lo que significa que tienen que depreciarse estas partidas.

Para esta cuenta se realizó una Subcédula donde se hizo la computación de la depreciación de cada una de las partidas contables, dando un valor de \$ 9,563.09.

CUENTAS POR PAGAR

La sección 22 de la NIIF para PYMES comenta que un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Según el cálculo de la auditoría aplica se menciona que están bien detallados estos valores en los asientos contables, y no existe alguna diferencia.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	10/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Se constató en los libros contables que se tiene pendiente de pago un valor de \$ 52,145.00, distribuidos en 4 proveedores principales del comercial Litardo.

El objetivo de esta ley es clasificar cada una de las partidas contables de los pasivos con la finalidad de una mejor organización.

OBLIGACIONES CON EL SRI

En La sección 22 de la NIIF para PYMES se encuentra también como pendiente de pago las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.

Se realizó la Subcédula esta partida donde se distribuye así: Formulario 104 (Impuesto al Valor Agregado) el valor de \$ 2,200.30 y Formulario 103 (Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta) la cantidad de \$ 345.70, lo cuales deben cancelarse hasta el 12 de enero del 2015.

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Entre las obligaciones pendientes está la Participación de Trabajadores del 15% que les corresponde a los empleados por la utilidad generada dentro de la empresa.

Por otra parte este valor se lo verificó en los registros contables para que de esta forma sea correctamente divida la participación se la carga de hijos que tiene cada empleado.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	11/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

IMPUESTO A LA RENTA

El Art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice que los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Por lo cual el Comercial Litardo en el año 2014 tiene un Impuesto a la Renta de \$ 21,015.20 el mismo que se le restarán todas las retenciones efectuadas en el año.

OBLIGACIONES BANCARIAS

Dentro de la sección 22 correspondiente al Pasivo y Patrimonio la empresa tiene las Obligaciones Bancarias, esta cuenta pertenece a dos préstamos realizados a los siguientes Bancos:

- Banco Pichincha
- Banco Pacífico.

Los mismos que la empresa tiene pendiente estos valores por pagar.

Se realizó un estudio minucioso de esta partida comparando con los libros contables, para lo cual se efectuó Subcédulas de las Obligaciones Bancarias por Interés implícito según la tasa efectiva del Banco Central del Ecuador del 11.20% para el año 2014, lo cual quedó de la siguiente manera:

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	12/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

- ✓ **Subcédula Sumaria Obligaciones Bancarias por Interés Implícito del Banco Pichincha**
 - **Valor presente.-** \$ 1,814.40
 - **Valor Futuro.-** \$ 2,016.00

- ✓ **Subcédula Sumaria Obligaciones Bancarias por Interés Implícito del Banco del Pacífico**
 - **Valor presente.-** \$ 964.35
 - **Valor Futuro.-** \$ 1071.50

PATRIMONIO

Según la NIIF para PYMES comenta que el Patrimonio es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por una entidad como pasivos o como patrimonio, y para contabilizar los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

Se realizó el respectivo cálculo del Patrimonio y se lo comparó con la auditoría aplicada, por lo cual se dice que está correcto.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	13/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

La sección 22 describe al Patrimonio como la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Se efectuó la respectiva subcédula con los cálculos aplicados y comparados, donde se describe cada uno de los valores de las partidas del grupo Patrimonio.

CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

La sección 23 describe a la partida de Ingreso de actividades ordinarias como la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Mediante la cédula aplicada se muestra los ingresos menos los costos de ventas, lo cual se obtiene una utilidad bruta de \$ 285,481.59.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

El objetivo de la sección N° 28 de las NIIF para pymes es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.

El comercial Litardo tiene bien definido cuáles son sus gastos administrativos, el mismo que representa un fuerte gasto devengado anualmente.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	14/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

A través de la siguiente Subcédula se describen cada una de las cuentas contables que intervienen dentro del grupo gastos administrativos, con la finalidad de reflejar los valores que se devengaron en el año 2014 en el Comercial Litardo de las partidas.

Por otra parte se encuentran reflejados los valores anuales de los Materiales y Suministros de oficina, las cuales son parte de este grupo para empresa.

GASTOS OPERATIVOS

Un segmento de operación es un componente de una entidad que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad.

Se hizo la revisión de esta partida a través del Estado de Resultados comparándolo con lo que está dentro del sistema contable y se dedujo que no existe diferencia de valores en las partidas.

La entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros.

En esta Subcédula se describen todas las cuentas de los gastos operativos que incurrieron para la obtención de ingresos de actividades ordinarias.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	15/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

UTILIDAD NETA

La NIC 1 refiere la presentación de los estados financieros entre ellos el estado de resultados, en la cual en esta partida se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a la partida resultado del ejercicio.

Una vez analizado y computado se determina que para el año 2015 se cuenta con una utilidad neta de \$ 63,045.60.

Referente a la partida Utilidad Neta se restaron los ingresos de actividades ordinarias menos los gastos tanto administrativos como operativos, para el cálculo de la Participación de Trabajadores (15%) que le corresponde a cada empleado y el cálculo del Impuesto a la Renta a pagar, una vez realizado se determinó la utilidad líquida para el siguiente año.

4.1.9.2 CÉDULA SUMARIA BALANCE AJUSTADO

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES es una entidad que presenta su primer estado financiero anual conforme a la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior consistía en las NIIF completas o en otro conjunto de normas contables o de si alguna vez se elaboraron estados financieros con propósito de información general en el pasado.

CLIENTE: Empresa Comercial Litardo REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Freddy Litardo Zamora. RUC: 1202426522001 DIRECCIÓN: Calle 7ma 118 y Bolívar TELF.: 052750342-0982701259	I.F.A.F.	PÁG.	16/16
	Elaborado por: I.CH.	Fecha: 22/08/2015	
	Supervisado por: S.CH.	Fecha: 24/08/2015	

**“COMERCIAL LITARDO”
INFORME FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Los ajustes necesarios en aquel balance de apertura, derivados de los cambios valorativos y de reconocimiento y baja de activos y pasivos respecto de las anteriores normas contables, se cargarán o abonarán directamente en reservas, salvo las excepciones explícitamente establecidas, no dando lugar a ningún registro contable en el año anterior, es decir que se tiene un valor de Balance ajustado de \$ 2, 778,75.

Párrafo De Opinión

En base a cada una de las partidas contables de los Estados Financieros mencionados, estos se encuentran razonablemente presentados y clasificados según las Normas de Información Financiera.

Atentamente,

Ibeth Jessenia Cherres

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2. Discusión

Mediante la ejecución auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la empresa “Comercial Litardo” cantón Quevedo, año 2014. Se acoge a los diferentes procedimientos y etapas para el desarrollo de la auditoría financiera, bajo políticas, normas y reglamentos que permitan comprender y reforzar la evaluación emendada.

Revisada la tesis (Moreira 2012), titulada “ Auditoría Financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa “Bazar Normita” cantón Quevedo, año 2012”, concluye que el manejo de la base legal es medianamente apropiada porque la empresa no cuenta con políticas, reglamentos y manual de funciones para el ejercicio de sus operaciones económicas, el manejo centralizado de sus funciones sin delegarlas permite que se cometan errores en la administración y retraso en la contabilidad al no registrar al momento sus actividades. Mientras que la presente investigación se constató desconocimientos sobre normas legales que rigen la empresa, debido a la inexistencia de un manual de funciones estructurado lo que indica un cumplimiento del 75%, esto impide a la empresa cumplir con sus objetivos y metas para el crecimiento de la entidad. Según (Muños, 2012), las normas son reglas específicas que se deben seguir o que se deben ajustarse las conductas, tareas o actividades en una empresa para llevar a cabo el cumplimiento de una política organizacional y (Brigham, 2010), es la orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización.

Las normas legales son fundamentales que deben ajustarse para el cumplimiento de las políticas institucionales y a su vez ser acatadas en conjunto por los miembros de una empresa.

Revisada la tesis ejecutada por (Franco, 2013), titulada “Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Deportes Ledesma, cantón Quevedo, año 2013”, concluye que la evaluación del control interno tiene un nivel de confianza del 74% y un riesgo del 26%, y el riesgo de auditoría que enfrenta el auditor es del 0.67% de que pueda existir un error documental y se evite el control financiero. Mientras que el presente trabajo de investigación concluye que la evaluación del control interno que permitió establecer el acatamiento de la normativa aplicada en la empresa “Comercial Litardo”, con un nivel de confianza alta del 85%, y un riesgo bajo de 15%, y por tanto el riesgo de auditoría al que enfrenta el auditor es del 0,60% lo que ubica en una situación confiable.

Según (Cobeña, 2013), es un proceso ejecutado por la directiva o consejo de administración de una entidad y (Viscarra, Auditoría financiera (Riesgo, control interno, gobiernos corporativos y NIIF), 2010), se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, encamina al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia de la actividad administrativa.

Es necesario que las empresas establezcan un control interno, ya que con esto logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Revisada la tesis “Auditoría Financiera y su relación con la rentabilidad del Supercomisariato “Fortaleza” cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012”, del autor (Burgos 2012), finaliza que la razonabilidad financiera es medianamente satisfactoria con un 78% porque carecen de cumplimiento reglamentario, legal y normativo de tal manera que esta situación impide obtener a la empresa una información y un crecimiento adecuado, consolidando la evaluación del control interno con un nivel de confianza del 88% y un riesgo bajo del 12% y el riesgo de auditoría del 0.5%. El presente proyecto de investigación concluye con los indicadores financieros permiten conocer la solvencia de liquidez por un valor de \$ 3,57 por cada dólar invertido, la capacidad de endeudamiento del 43,75% lo que indica que el comercial es financiada por fondos propios, el margen bruto después de descontar los costos de venta es del \$ 0,49 y un margen neto de 22,08% de utilidad para la empresa. Según (Blanco, 2012), el concepto de solvencia se refiere a la capacidad de una empresa para cumplir todas sus obligaciones sin importar su plazo, (Cavalho, 2012), contar con los bienes y recursos suficientes para respaldar los adeudos contraídos, aun cuando estos bienes sean diferentes al efectivo y se mide por solvencia total, firmeza e independencia financiera.

El estudio efectuado a través de los indicadores de solvencia es de gran importancia ya que permite conocer el cumplimiento de la ejecución del Presupuesto que conlleva los estados financieros de una empresa.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

De acuerdo al análisis de la entrevista, se logró determinar la incidencia de la auditoría financiera en los resultados económicos del Comercial “Litardo”, cantón Quevedo, año 2014. Por lo que se concluye lo siguiente:

- Desconocimiento de normas legales que rigen la empresa, debido a la inexistencia de un manual de funciones estructurado lo que indica un cumplimiento del 75%, esto impide a la empresa cumplir con sus objetivos y metas para el crecimiento de la entidad.
- Mediante la evaluación del control interno permitió establecer el acatamiento de la normativa aplicada al “Comercial Litardo”, con un nivel de confianza alta del 85%, y un riesgo bajo de 15%, por tanto el riesgo de auditoría que enfrenta el auditor es del 0,60% de que pueda existir un error documental y se evite el Control Financiero.
- El análisis aplicado de los indicadores financieros permitió medir la solvencia de liquidez por un valor de \$ 3,57 por cada dólar invertido, la capacidad de endeudamiento del 43,75% lo que indica que el comercial es financiada por fondos propios, el margen bruto después de descontar los costos de venta es del 44% y un margen neto de 22,08% de utilidad para la empresa al finalizar el cierre del ciclo fiscal del año 2014.
- Una vez concluido el informe de auditoría donde indica cada uno de los niveles de riesgo detectados durante el proceso de indagación y en base a cada una de las partidas contables de los estados financieros mencionados, estos se encuentran razonablemente presentados y clasificados según las normas de información financiera.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo con el análisis de los resultados de la investigación de campo y documental, se recomienda lo siguiente:

- Dar a conocer al Gerente General las políticas y normas que deben socializar en conjunto con el personal administrativo y de esta manera ser eficiente y lograr con metas y objetivos para el crecimiento de la empresa “Comercial Litardo”
- Aplicar un plan de mejoras al control interno encaminados con normas que rige la información financiera de tal manera logre disminuir los niveles de riesgo que presentan los registros contables para la adecuada toma de decisiones.
- Considerar la evaluación realizada a la empresa, con la finalidad de que exista una razonabilidad financiera efectiva para el logro de objetivos y metas institucionales, de tal manera que los resultados de los próximos períodos sean satisfactorios.
- Hacer uso de los hallazgos encontrados mediante la auditoria y tomar correctivos necesarios que ayuden a la toma de decisiones de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

- Aguilar, M. (2013). Auditoria. bogota: Ediciones de la U.
- Alvin A, R. J. (2010). Auditoria un enfoque integral . mexico: decimaprimer edición
pearson educacion.
- Astro, I. J. (2010). Administracion y Finanza. Panamá: Estarbook.
- Bens, H. (2012). Auditoria General. Mexico: decima primera edición.
- Blanco, Y. L. (2012). Auditoría intergral normas y procedimientos (Segunda ed.). Bogotá:
ECOE.
- Brennan, P. (2010). inciclopedia de la auditoria. nueva york: segunda edición.
- Brigham, S. B. (2010). Administracion financiera. Nueva York: decima cuarta edición.
- Cavalho, J. A. (2012). Estados financiero, normas para preparacion y presentacion. bogota:
segunda edición.
- Cervera, M. (2012). Analisis de estados financieros. Madrid : La Viscaina Quinta Edición.
- Cobeña, J. M. (2013). Auditoria de control interno II. Quito: primera edición.
- Contreras, A. L. (2012). Introduccion al estudio de la informacion financiera. Mexico:
Práctica moderna Primera edición.
- Curriel, G. S. (2009). Auditoria de estados financieros, Practica Moderna . Segunda
Edicion.
- Eladio, I. (2010). Contabilidad iniciacion practica. España: Editorial Grafolex.
- Gonzalo, A. A. (2011). Instrumentos Financieros. Brasil: ECOE .
- Mantilla. (2010). Estados financieros. Colombia: Práctica moderna.
- Marcuse. (2010). Diccionario de terminos financieros y bancarios. quinta edición.
- Monfort, P. y. (2013). Auditoria enfoque teorico, practico. editorial estarbook.
- Muños. (2012). contabilidad financiera. editorial Pearson.
- Pallerola. (2013). Auditoria enfoque teorico practico. Colombia: Grafolex décima segunda
edición.
- Peña, A. (2009). Auditoría un Enfoque Práctico (Primera Edición ed.). Madrid-España:
Paraninfo Cengage Learning.
- Randal, B. (2011). Auditoria financiera. decima primera.

- Rueda, M. H. (2010). Indicadores Financieros. México: Publicaciones Contables décima quinta edición.
- Sarmiento, R. (2010). Contabilidad general. Cuenca: decima edicion.
- starbook. (2013). Planificicacion de la auditoria. España: Edicion publicada por starbook Editorial .
- Valdivieso, M. B. (2011). Contabilidad General. Japón: decima edicion.
- Vera, Z. (2012). Estados Financieros. mexico.
- Viscarra. (2010). Auditoria financiera(Riesgo, control interno, gobiernos corporativos y NIIF).
- Viscarra. (2010). Auditoria financiera(Riesgos,control interno, gobiernos cooperativo y NIIF).
- Zapata, P. (2011). contabilidad general. Mexico: Grawhill.

6.2. Linkografía

- Normas Internacionales de Contabilidad(Nic). (Junio de 2009). Recuperado el julio de 2015, de <http://trabajos-contabilidad.blogspot.com/2009/06/nia-1.html>
- Norma internacional de auditoria. (septiembre de 2010). Recuperado el Agosto de 2015, de www.audidores.org.bo/sites/default/pdf/normativas_de_auditoria/nia/
- NAGAS. (junio de 2012). Recuperado el marzo de 2015, de [http://www.economia48.com/spa/normas -de auditoria-generalmente-aceptadas](http://www.economia48.com/spa/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas)
- Ley del Regimen tributario interno titulado primero, impuesto Renta. (05 de junio de 2012). Obtenido de [htt:fiscooggi.it/files/u1/articoli-05-junio-2012.pdf](http://fiscooggi.it/files/u1/articoli-05-junio-2012.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad NIC. (s.f.). Recuperado el Agosto de 2015, de www.monografias.com/trabajos96
- Contraloría General del Estado. (2011) Ley Orgánica de la Contraloría General del estado Quito: Contraloría General del Estado

CAPITULO VII
ANEXOS

Anexo 1. solicitud de auditoría financiera

SOLICITUD DE AUDITORIA FINANCIERA

Quevedo 22 de Agosto del 2015

Señorita

Cherres Ibeth Jessenia

CONSULTORÍA GENERAL & AUDITORIA

Presente.-

De nuestras consideraciones

Es de suma importancia para la empresa desarrollar una gestión clara, me permito solicitarle sus servicios como Auditor independiente para que proceda realizar una Auditoría Financiera a los procesos de comercialización que se lleva a cabo en el Comercial Litardo, durante el periodo correspondiente al año 2014.

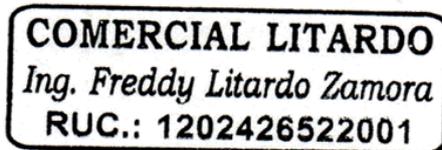
Finalmente que los resultados de la Auditoria nos ayude a mejorar los objetivos y metas programadas.

Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.

Atentamente,



Ing. Freddy Litardo Zamora
GERENTE PROPIETARIO



Anexo 2. Cuestionario de entrevistas.

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?			
2	¿El comercial dispone de un manual de funciones establecidas y definido para el personal?			
3	¿El contador supervisa los registros contables en los libros auxiliares de inventario?			
4	¿El comercial dispone un listado detallado para el registro de los productos disponibles?			
5	¿Supervisa constantemente el desempeño de sus empleados?			
6	¿Realiza charlas o capacitaciones con el personal del comercial?			
7	¿Para la sistematización de los productos dentro de la empresa se rige por las órdenes de entrega?			

ENTREVISTA AL CONTADOR

1	¿Mantiene al día con los cambios normativos y su efecto en su trabajo?			
2	¿Considera factible mantenerse diariamente en la empresa?			
3	¿Ud. supervisa los registros contables en los libros auxiliares de inventario para ejecutar alguna información financiera?			
4	¿Se entregan oportunamente las comunicaciones al gerente?			
5	¿Usted como contadora del negocio emite informes financieros al gerente propietario?			
6	¿Se cumplió con las metas programadas?			
7	Existen retrasos de pagos a proveedores			

Anexo 3. Registro único del contribuyente (RUC) de la empresa “Comercial Litardo”.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:	1202426522001	
APELLIDOS Y NOMBRES:	LITARDO ZAMORA FREDDY JAVIER	
NOMBRE COMERCIAL:	COMERCIAL LITARDO	
CONTADOR:	VALENCIA CUESTA HILDA MARIA	
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:	01/01/1967	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/06/1998
FEC. INSCRIPCIÓN:	24/05/2000	FEC. ACTUALIZACIÓN:	23/05/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: SEPTIMA Numero: 118 Interseccion: BOLIVAR Referencia: A UNA CUADRA DEL COMERCIAL DE VIVERES DON ALBERTO Telefono: 052750342 Email: comercialitardo@hotmail.com Celular: 0982701259

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

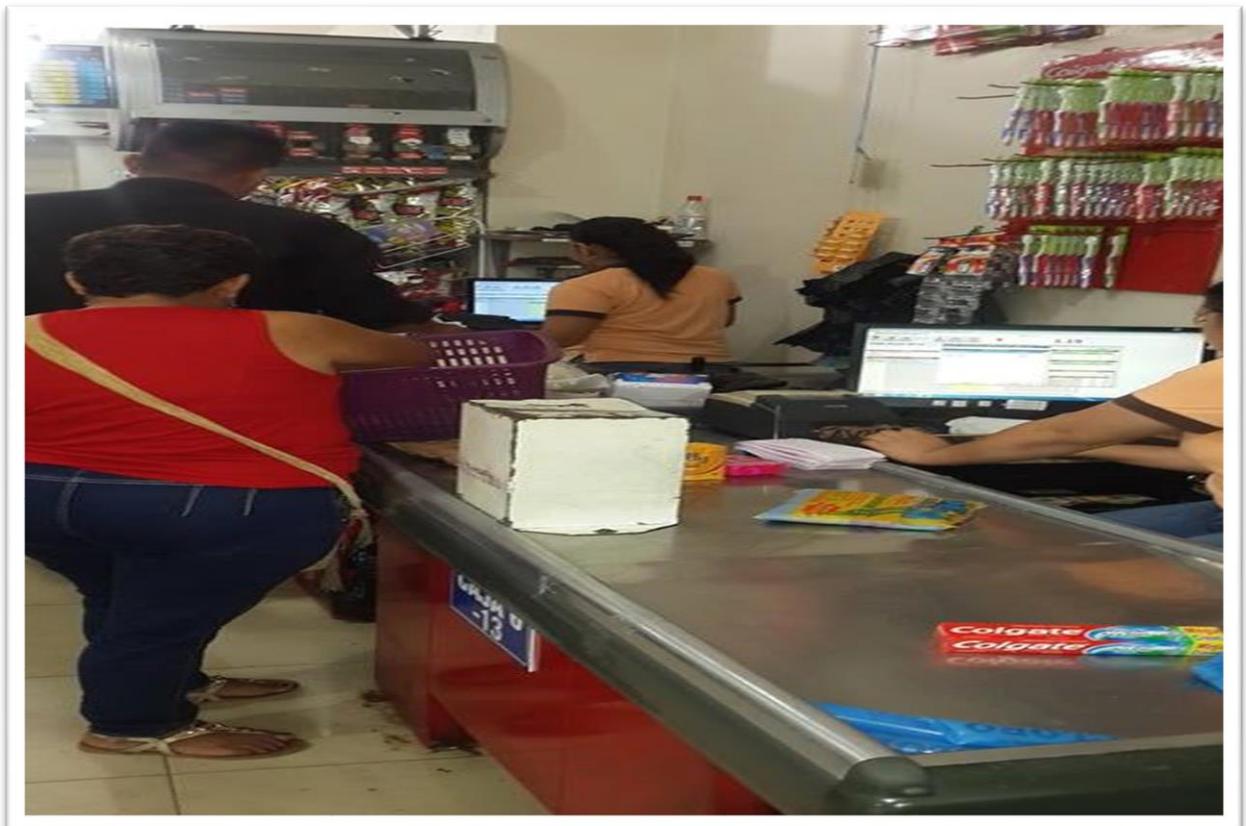
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	0

Anexo 4. Fotografías

Empresa “Comercial Litardo”



Área de Caja



Área de perchas



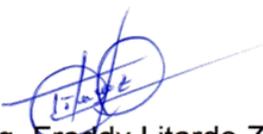
Entrevista al Gerente General



Anexos 5. Estado de situación financiera del “Comercial Litardo”.

“COMERCIAL LITARDO”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTAS	
<u>Activos</u>	\$ 388,074,91
Activos corrientes	\$ 323,284,00
Caja-banco	\$ 95,673,00
Caja	\$ 5,000,00
Banco pichincha	\$ 90,673,00
Cuentas por cobrar	\$ 3,267,00
Inventarios	\$ 212,344,00
Activos fijos	\$ 64,790,91
Planta y equipo	\$ 86,354,00
(-) Depreciación acumulada	\$ 9,563,09
<u>Pasivo</u>	\$ 118,107,46
Pasivos corriente	\$ 90,540,46
Cuentas por pagar	\$ 52,145,00
Obligaciones con el SRI.	\$ 2,546,00
15% Participación a Trabajadores	\$ 14,834,26
Impuesto a la Renta	\$ 21,015,20
Pasivos a largo plazo	\$ 2,567,00
Obligaciones bancarias	\$ 2,567,00
<u>Patrimonio</u>	\$ 269,967,45
Capital social	\$ 178,964,85
Reservas	\$ 13,423,00
<u>Utilidad del ejercicio</u>	\$ 63,045,60
<u>Utilidades retenidas</u>	\$ 14,534,00
<u>Total Pasivo más Patrimonio</u>	\$ 388,074,91


Ing. Freddy Litardo Zamora
Gerenté general

COMERCIAL LITARDO
Ing. Freddy Litardo Zamora
RUC.: 1202426522001

Anexos 6. Estado de Resultados “Comercial Litardo”.

“COMERCIAL LITARDO”

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

VENTAS	\$ 646,497.10
(-) costo de venta	\$ 361,015.51
UTILIDAD BRUTA	\$ 285,481.59
GASTOS	\$ 186,586.53
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 164,571.44
Sueldos y salarios	\$ 154,000.40
Servicios básicos	\$ 6,796.80
Materiales de oficina	\$ 1,888.80
Suministro de oficina	\$ 1,885.44
GASTOS OPERATIVOS	\$ 22,015.09
Gasto de Venta	\$ 6,226.00
Gastos de publicidad	\$ 650.00
Gastos de transporte	\$ 4,220.00
Otros egresos	\$ 1,356.00
Depreciación	\$ 9,563.09
Utilidad antes impuesto y participación	\$ 98,895.06
15% participación a trabajadores	\$ 14,834.26
Impuesto a la renta	\$ 21,015.20
<u>Utilidad neta</u>	\$ 63,045.60

Ing. Freddy Litardo Zamora
Gerente General

COMERCIAL LITARDO
Ing. Freddy Litardo Zamora
RUC.: 1202426522001