



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

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

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ
DE LA EMPRESA COMERCIAL SHAYLÍ, CANTÓN QUEVEDO,
AÑO 2012.”**

AUTORA:

GLADYS ESTHER ALVARADO CAGUA

DIRECTOR:

ING.ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO MSc.

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

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

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

Srta. Gladys Esther Alvarado Cagua

C.I. 120516042-5

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

El suscrito Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Gladys Esther Alvarado Cagua, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A de grado titulada **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL SHAYLÍ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**, bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

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

APROBADO POR:

C.P.A. MAGALY NARCISA REYES CEVALLOS MGs.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

_____ ING. JANET FRANCO CEDEÑO MSc. MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS	_____ C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJÍ MSc. MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS
---	--

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2015

AGRADECIMIENTO

A Dios por su bendición y ayuda que ha sido el pilar fundamental para mi vida, a mi madre por su ejemplo de lucha y su increíble apoyo en cada momento difícil por la que he atravesado para cumplir una de las metas más grandes de mi vida a mis profesores por todos los excelentes conocimientos impartidos y finalmente a todos y cada uno de mis compañeros y amigos, con quienes hemos compartido nuestras angustias y satisfacciones que siendo estudiantes la vida nos ha brindado.

Son muchas las personas que han formado parte de nuestras vidas a las que nos encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de nuestras vidas. Algunas están aquí y otras en nuestros recuerdos y en el corazón, sin importar en donde estén queremos darles las gracias.

Docentes a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza; finalmente un eterno agradecimiento a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo la cual abrió, y abre sus puertas a jóvenes y padres de familias, preparándolos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

A mi Director, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., que ha compartido sus conocimientos y me ha guiado en todo el proceso de mi proyecto de investigación.

Gladys Alvarado

DEDICATORIA

El esfuerzo realizado en la ejecución de este proyecto de investigación, se lo dedico a Dios por bendecirme y el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado.

A mi madre la Sra. **Gladys Cagua** y su compañero el Sr. **Hugo Plúas** porque este éxito es suyo también ya que gracias a ellos y a su apoyo incondicional e logrado avanzar en el largo camino del aprendizaje y hoy culmino una etapa más de mi vida.

A la persona que es mi compañero, amigo y esposo **José** por su amor y comprensión en cada momento de mi vida estudiantil.

A mi hermana **Lisseth** y mi sobrina **Darla** porque sin importar en que momento las necesité siempre estuvieron dispuestos a brindarme su apoyo y en lo posterior ser un ejemplo a seguir para ellas.

Gladys Alvarado

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/Title	M	“Auditoría Financiera y su Relación con la Liquidez de la Empresa Comercial Shaylí Ubicada en el Cantón Quevedo Año 2012.”
2	Creador/Subject	M	Gladys Esther Alvarado Cagua.
3	Materia/Subject	M	Contabilidad y Auditoría C.P.A.
4	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en el Cantón Quevedo, provincia de los ríos, el objetivo principal consistió en la ejecución de una Auditoría Financiera y su relación con la liquidez a la empresa comercial Shaylí año 2012.
5	Editor/Publisher	M	Carrera Contabilidad Auditoría (CPA); Alvarado Cagua Gladys Esther.
6	Colaborador/Contributor	O	Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.
7	Fecha/Date	M	28/01/2015
8	Tipo/Type	M	Proyecto De Investigación
9	Formato/Format	R	Programas: Microsoft Word 2013; Microsoft Excel 2013; Microsoft Power Point 2013
10	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Textos de Contabilidad y Auditoría, Principios de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas de Auditoría, e internet
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Ámbito Empresarial
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado)

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INESTIGACIÓN	
1.1. Intruducción	1
1.2. Problematización	3
1.2.1.Planteamiento del problema	3
1.2.1.1.Diagnóstico (Causas, efectos)	4
1.2.1.2.Pronóstico	5
1.2.1.3.Control del pronóstico	5
1.2.2.Formulación del problema.....	5
1.2.3.Sistematización del problema	6
1.3. Justificación	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo General	7

1.4.2. Objetivo Específicos	7
1.5. Hipótesis	8
1.5.1. Hipótesis General	8
1.5.2. Hipótesis Específicas	8
1.6. Variables	8
1.6.1. Variables Independientes	8
1.6.2. Variables Dependientes	9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INESTIGACIÓN	
2.1. Fundamentación Teórica	11
2.1.1. Origen de la Auditoría	11
2.1.2. Conceptos de Auditoría	11
2.1.3. Objetivos de la Auditoría	11
2.1.4. Normas de Auditoría	12
2.1.4.1. Normas Personales	12
2.1.4.2. Normas de Ejecución de Trabajo	12
2.1.4.3. Normas de Información	13
2.1.5. Técnicas y Procedimientos de Auditoría	13
2.1.5.1. Técnicas de Auditoría	13
2.1.5.2. Los procedimientos de Auditoría	13
2.1.6. Clasificación de las Técnicas de Auditoría	13
2.1.7. Informe de Auditoría.	15
2.1.7.1. Estructura del Informe de Auditoría.	15
2.1.8. Dictamen de Auditoría.	16
2.1.8.1. Elementos del Dictamen	16
2.1.9. Control Interno	17
2.1.10. Riesgos de Auditoría	17

2.1.10.1. Tipos de Riesgos de Auditoría	17
2.1.10.1.1. Riesgo Inherente.....	17
2.1.10.1.2. Riesgo de Control	18
2.1.10.1.3. Riesgo de Detección	18
2.1.11. Evidencia de Auditoría	19
2.1.12. Papeles de Trabajo	19
2.2. Fundamentación Conceptual	20
2.2.1. Auditoría.....	20
2.2.2. Evidencia	20
2.2.3. Eficiencia.....	21
2.2.4. Eficacia	21
2.2.5. Hallazgo de Auditoría.....	21
2.2.6. Riesgo de Auditoría	22
2.2.7. Riesgo Inherente.....	22
2.2.8. Indiadores Financieros	22
2.2.9. Materialidad	23
2.2.10. Logro de Objetivos.....	23
2.2.11. Liquidez.....	23
2.2.12. Riesgo de la Auditoria	24
2.2.13. Riesgo Inherente.....	24
2.2.14. Riesgo de detección	22
2.2.15. Riesgo de control	25
2.2.16. Uniformidad.....	25
2.2.17. Indiadores financieros	25
2.3. Fundamentación Legal	26
2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	26

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	27
2.3.2.1. Definición de las normas.....	27
2.3.2.2. Normas relativas a la ejecución del trabajo.....	27
2.3.2.3. Normas relativas a la rendición de informes	28
2.3.3. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros ..	28
2.3.4. Normas y Principios de Contabilidad y Auditoría	28
2.3.4.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	28
2.3.4.2. Principios de Contabilidad Generalmente aceptados	28
2.3.5. Modelo de políticas contables según la sección 8 de la NIIF.....	33
2.3.5.1. Bases de consolidación	33
2.3.6. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión	33
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Materiales y Métodos	38
3.1.1. Materiales de la Investigación	38
3.1.2. Métodos de Investigación	39
3.1.2.1. Métodos de Investigación	39
3.1.2.1. Método Inductivo - Deductivo.....	39
3.1.2.3. Método Científico	39
3.1.3. Técnicas de Investigación.....	39
3.1.3.1. Observación	39
3.1.3.2. Entrevista	40
3.1.3.3. Cuestionario.....	40
3.2. Tipo De Investigación	40
3.2.1. Investigación de Campo.....	40
3.3. Diseño de la Investigación	41
3.3.1. Diseño no Experimental	41

3.4.Población y Muestra	41
3.4.1. Población	37
3.5.Creación de la Firma de Auditoría Ficticia	41
CAPÍTULO IV RESULTADOS	
4.1.Resultados	44
4.1.1. Solicitud	44
4.1.2. Repuesta de Solicitud	45
4.1.3. Carta Compromiso	46
4.1.4. Contrato de Auditoría	48
4.1.5. Plan de Auditoría Financiera.....	51
4.1.6. Programa General de Auditoría Financiera.....	57
4.1.7. Entrevista al Contador de Comercial Shaylí.....	59
4.1.8. Evaluación del Control Interno Cuenta Caja - Bancos	61
4.1.8.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Caja – Bancos y sus componentes	66
4.1.9. Evaluación del Control Interno Cuenta Documentos pos Cobrar	67
4.1.9.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Documentos por Cobrar y sus componentes	72
4.1.10. Evaluación del Control Interno Cuenta Activos Fijos	73
4.1.10.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Activos Fijos y sus componentes	79
4.1.11. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Documentos – Provisiones por Pagar	80
4.1.11.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Documentos – Provisiones por Pagar y sus componentes	85
4.1.12. Evaluación del Control Interno Cuenta Patrimonio	86

4.1.12.1. Evaluación del Riesgo de Control Cuenta: Patrimonio y sus Componentes	91
4.1.13. Evaluación del Control Interno Cuenta Ingreso.....	92
4.1.13.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Ingreso y sus componentes	97
4.1.14. Evaluación del Control Interno Cuenta Gastos	98
4.1.14.1. Evaluación del Riesgo de Control Interno Cuenta Gastos y sus componentes	103
4.1.15. Calificación al Riesgo de Control	104
4.1.16. Evaluación del Riesgo Inherente	106
4.1.17. Evaluación al Riesgo de Auditoría	108
4.1.18. Hallazgos de Auditoría.....	109
4.1.19. Estado de Situación Financiera	129
4.1.20. Estado de Resultado Integral.....	132
4.1.21. Elaboración de Cédulas y Subcédulas de las Cuentas	134
4.1.22. Elaboración de Cédulas y Subcédulas de las Cuentas de Ingreso	162
4.1.23. Analisis Financiero Comercial Shaylí	177
4.1.24. Informe de Auditoría.....	183
4.1.25. Informe de Auditoría – Control Interno	184
4.1.26. Aprobación Y Desaprobación De La Hipótesis	196
4.2. Discusión	197
CAPÍTULO V CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN	
5.1. Conclusiones	200
5.2. Recomendaciones	202
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAIA	
6.1. Bibliografía.....	204

6.2. Linkografía.....	205
-----------------------	-----

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01 Materiales de la investigación	34
Cuadro N° 02 Población estudiada para la entrevista.....	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 02 Logo de la firma auditora	38
--	----

RESUMEN EJECUTIVO

La revelación de este trabajo investigativo sintetiza los resultados de la Ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa Comercial Shaylí ubicada en el Cantón Quevedo Parroquia San Camilo la cual se realizara para mejorar los procesos contables, financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad periodo 2012, el tema del proyecto se eligió en base a la necesidad que tenía la empresa de una evaluación a su actual Control Interno, y a cada uno de los Procesos Contables que desarrolla. Al ejecutar la presente investigación se plantea como Objetivo General: Ejecutar una Auditoría Financiera y su relación con la liquidez de la Empresa comercial “Shaylí”, para mejorar los procesos contables y financieros; los Estados Financieros, porque las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES requiere ciertos procesos especiales que la empresa no los está desarrollando, a más que no existe un control adecuado en el registro de las Cuentas por Cobrar y Pagar; no se encuentran correctamente identificadas y clasificadas. En cuanto al análisis financiero se puede concluir que la empresa en relación al año 2011 ha mejorado en cuanto a su Capital de Trabajo, Margen de Utilidad, en cuanto a el Área de Ingresos se encontró los siguientes controles débiles no se mantiene un registro numérico de la secuencia de las facturas de ventas, dándonos un porcentaje alto de nivel de riesgo de un **43%** y un nivel de confianza del **57%** considerado como alto, sin embargo no se realiza un reporte diario de las ventas, y no se supervisa al personal encargado de la facturación, estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral se concluye que existe una notable ausencia de liquidez y cuentas cancelada por el número de clientes en **48,00% de \$ 36.910,67** para cubrir las deudas a corto plazo establecidas en el periodo 2012, además de la emisión de un informe en los cuales se detalla a información errónea y será presentada a los administradores para la toma de decisiones, se utilizó el COSO I, con la aplicación de procesos de auditoría y la utilización de Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera.

ABSTRACT

The revelation of this research paper summarizes the results of the execution of a financial audit to the trading company located in Canton Shaylí Parroquia San Camilo Quevedo which will be held to improve accounting and financial processes and understand the impact on their profitability period 2012, the project's theme was chosen based on his need of an evaluation company to its current Internal Control, and each of which develops accounting processes. When you run this research is the general objective: Run a Financial Audit and their relation to the liquidity of the trading company "Shaylí" to improve accounting and financial processes; Financial Statements because the International Financial Reporting Standards for SMEs requires certain special processes that the company is developing not later that there is no adequate control in the register of accounts receivable and payable; not correctly identified and classified. In the financial analysis it can be concluded that the company in relation to the year 2011 has improved in terms of working capital, profit margin, in terms of the area of income following weak controls found a numerical record is not maintained the sequence of sales invoices, giving us a high percentage of risk Niel 43% and a confidence level of 57% considered high, however not performed a daily sales report, and is not monitored by staff responsible for invoicing, Financial and statement of comprehensive income situation concludes that there is a notable lack of liquidity and accounts canceled by the number of customers in 48.00% of \$ 36,910.67 to cover short-term debts established the period 2012, besides issuing a report which detailed misinformation and presented to managers for decision-making, I used the COSO the application of auditing processes and the use of International Standards on Auditing and International Financial

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es como un mapa de viaje, un camino a seguir, una ruta trazada....

Tony Buzan

1.1 Introducción

La auditoría a nivel mundial consiste en políticas y procedimientos debidamente diseñados, para proveer seguridad razonable a la administración en relación con la alta Gerencia y que esta va a efectuar sus objetivos y metas en un definitivo plazo; a estas políticas y procedimientos comúnmente se les denomina controles, y en síntesis esto vincula el control interno en la organización que los utiliza establemente.

En el Ecuador una auditoría financiera es importante para cada una de las empresas puesto que estos les ayudaran a verificar cada uno de sus estados financieros.

Punto de partida, donde surge la necesidad de disponer de información sobre los Estados Financieros, dando así el nacimiento de la Auditoría Financiera que es aquella que nos permite emitir un dictamen u opinión profesional en relación con los Estados Financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen a través de la aplicación de normas y procedimientos.

Por ello la ejecución de una Auditoría Financiera permitirá a los directivos de la empresa comercial “Shaylí”, reformar o mejorar ciertas debilidades y establecer procesos de control, que permitan optimizar el desarrollo de sus operaciones, a más de conocer la realidad de la compañía es posible establecer medidas de mejora continua para incrementar la liquidez de la empresa.

Por tal motivo se ha considerado que es importante realizar una auditoría a los Estados Financieros de la empresa comercial “Shaylí”, del cantón Quevedo, y sus perspectivas de crecimiento sostenido, que coadyuven a obtener una mejor calidad de vida ya que este tipo de organización contribuye significativamente al desarrollo sostenido y sustentable de la región.

Capítulo I: Se describe la introducción, problematización, justificación, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación.

Capítulo II: Se plantea el marco teórico de la investigación, conformado por la fundamentación conceptual, legal y teórica, la misma que sirve de guía para el desarrollo de esta investigación.

Capítulo III: Se establecen los materiales, métodos, el diseño de la investigación, población y la muestra a estudiar, la operacionalización de variables y el plan de recolección de la información.

Capítulo IV: Se describen los resultados de este proyecto de investigación el mismo que se encuentra relacionado con la discusión y cada una de las hipótesis.

Capítulo V: Se detallan las Conclusiones y Recomendaciones de la investigación realizada.

Capítulo VI: Se encuentra la literatura citada en orden alfabético, la misma que respaldará la presente investigación.

Capítulo VII: Se encuentran documentos que sirvieron de evidencia y ayuda para el desarrollo de la investigación.

1.2 Problematización

El Cantón Quevedo, es una ciudad muy comercial con empresas que expenden una diversidad de productos a nivel local, regional, nacional e internacional.

Entre los diferentes tipos de empresas existen las del sector comercial que se dedican a la venta de artículos para el hogar, fomentando nuevas fuentes de inversión, creando mayor campos de empleo y cubriendo necesidades de la sociedad, acrecentando el desarrollo socio-económico del país.

Sin embargo estas empresas comerciales presentan deficiencia en los procesos contables, en la adecuada aplicación del control interno en el área de contable, lo que impide alcanzar una óptima comercialización, poniendo en riesgo el futuro de la empresa.

1.2.1 Planteamiento del problema

Contextualización Macro

A nivel mundial, una auditoría financiera es la herramienta primordial para direccionar eficazmente las operaciones de la empresa, puesto que el presente tema está vinculado con los estados financieros por la gran importancia que obtienen en las empresas, ya que la mayor parte de la información de las empresas comerciales están registradas en los procesos contables.

Contextualización Meso

En el Ecuador una auditoría financiera es importante para cada una de las empresas puesto que esto les ayudara a verificar cada uno de sus estados financieros.

Contextualización Micro

El cantón Quevedo es una ciudad muy comercial con empresas que expenden una diversidad de productos a nivel local, regional, nacional e internacional.

Sin embargo estas empresas poseen una deficiencia en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Normas de Internacionales de Información Financiera Información (NIIFs) para la Pymes y diferentes regulaciones con respecto a la Ley Régimen Tributario Interno (LRTI), se lo esté aplicando de manera correcta.

Se observa que existe falta de coordinación e instrucción del personal que tiene a su cargo el manejo de la información contable.

Shaylí no posee información contable veraz que pueda ser utilizada como herramienta válida y eficaz para llevar a cabo estrategias en pro de la empresa, es por ello que al aplicar una Auditoría Financiera, se lograrían resultados que contribuirían al análisis de la liquidez de la empresa con la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la misma que servirá para una evaluación independiente orientado a mejorar la presentación de la información contable y facilitar la toma de decisiones.

1.2.1.1 Diagnóstico (causas, efectos)

Existen empresas a las que no se les realiza una auditoría financiera y una de ellas es la empresa Comercial Shaylí puesto que no lleva un correcto orden en cada una de sus áreas.

La inadecuada aplicación en la información financiera de acuerdo a las NIFF para las PYMES dificulta el proceso de la auditoría.

La deficiencia en el cumplimiento del control interno dificulta el nivel de confianza de los procesos contables.

En comercial Shaylí la incorrecta presentación de los estados financieros obstaculiza lograr una eficiencia de los mismos.

Comprobar mediante la emisión de un informe de auditoría los resultados de la misma.

1.2.1.2 Pronóstico

La empresa deberá tomar correctivos para así no tener riesgos en cada una de las cuentas y la empresa tenga dinero disponible para cubrir cada uno de sus gastos, e implementar procedimientos de mejora para la eficiencia de la misma y poder cumplir con lo correspondiente a otras personas.

1.2.1.3 Control del pronóstico

Lo expuesto en los párrafos anteriores nos permitirá que la administración tome correctivos en cada una de las áreas de la empresa pues ya que de cada uno del personal que tiene la empresa pues ya que de cada uno del personal que tiene la empresa dependerá el logro y cumplimiento de sus objetivos para así fortalecer el rendimiento económico de la misma lo que generara que la empresa no posea liquidez.

1.2.2 Formulación del problema

Debido a esta investigación se pretende identificar los riesgos del negocio e así evitar iliquidez o liquidación de la organización, y de esta manera asegurar la solvencia integral en la empresa; por ello surge la siguiente interrogante de los problemas que posee la empresa.

¿En qué medida aporta la realización de una Auditoría Financiera en la liquidez de la Empresa comercial Shaylí?

1.2.3 Sistematización del Problema

El trabajo de investigación en Auditoría Financiera y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Shaylí, abarca todos los procesos administrativos y financieros tales como: sistema contable y financiero.

¿Cómo se analizara las NIIF para las PYMES en la información financiera para determinar su cumplimiento en la empresa Shaylí?

¿Cómo se evalúa el Control Interno para determinar el nivel de confianza de los procesos contables?

¿Cómo se determinara la razonabilidad de los estados financieros presentación de los estados financieros sobre la liquidez de la empresa?

¿La presentación de un informe ayudara a tomar decisiones acertadas?

1.3 Justificación

Lo que motivó a realizar la investigación en auditoría financiera, es el control de los recursos de la empresa y diseñar un mecanismo que permita la mejora de sus procesos contables administrativos y financieros.

Además de la planificación de una Auditoría Financiera va a permitir la eficiencia de sus procesos tanto a nivel interno como externo. Para poder obtener mayor liquidez y le permita el requerimiento adecuado de sus actividades, la empresa Shaylí tiende alcanzar de esta forma, los objetivos propuesto por la gerencia de la misma.

Por lo expuesto estas consideraciones le permiten a los directivos de la empresa, tomar las decisiones apropiadas para cumplir con la excelencia que implican el proceso económico de la organización estudiada.

La realización de esta auditoria está dirigida específicamente a la Empresa Comercial Shaylí enfocada en cada una de las áreas financieras para así verificar la aplicación de los procesos que se lleva a cabo y lograr un óptimo rendimiento de la misma.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Ejecutar una Auditoría Financiera y su relación con la liquidez de la Empresa comercial “Shaylí”, para mejorar los procesos contables y financieros.

1.4.2 Específicos

- ❖ Analizar las NIIF para las PYMES en la información financiera para determinar su cumplimiento en la empresa Shaylí.
- ❖ Evaluar el control interno para determinar el nivel de confianza de los procesos contables y financieros.
- ❖ Determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros sobre la liquidez de empresa.
- ❖ Emitir un informe de Auditoría basado en los hallazgos para la toma de decisiones.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

La Auditoría Financiera a Comercial “Shaylí”, permite mejorar sus procesos contables y financieros y conocer la relación sobre su liquidez.

1.5.2 Específicas

- ❖ Si se analizara las NIFF para las PYMES en la información financiera se determinó su cumplimiento en Shaylí.
- ❖ Evaluando el control interno de la empresa se conoció el nivel de confianza de los procesos contables.
- ❖ La inadecuada presentación de los estados financieros dificulta la razonabilidad de los mismos.
- ❖ Presentar un informe en base a los hallazgos encontrados, permite a la Gerencia tomar decisiones acertadas.

1.6 Variables

1.6.1 Independientes

- Analizar las NIFF para las PYMES.
- Evaluar el control interno.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Presentación del informe.

1.6.2 Dependientes

- Cumplimiento en la empresa comercial Shaylí.
- Nivel de confianza de los procesos contables.
- Liquidez de la empresa.
- Toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INESTIGACIÓN

El marco teórico comprende la explicación razonada y argumentada de un hecho, fenómeno por parte de quién investiga.

Dra. Mary Guanipa Pérez

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Origen de la Auditoría

Soy (2012) La actividad auditoría surge como una necesidad social capaz de aportar transparencia a la documentación contable presentada por los responsables de las compañías, constituyendo así un elemento de protección para los múltiples usuarios destinatarios de la información contable **(pág. 123)**.

Mantilla (2009) La auditoría se ha desarrollado notablemente durante las últimas décadas y ha ampliado su ámbito de aplicación. Ha dejado de ser una función exclusiva de examen y verificación de los activos y recursos financieros y ha dejado de estar circunscrita a aquellas organizaciones, principalmente privadas, a las cuales, por razones de tamaño, de actividad, etc., la legislación vigente les exigía que un profesional especialista, externo e independiente validara sus cuentas anuales **(pág. 115)**.

2.1.2 Concepto de Auditoría

Soy (2012) “El término – auditoría – lo asociamos de forma genérica a diferentes expresiones o conceptos: proceso, misión, función, profesión, informe, balance, diagnóstico, evaluación, etc. Auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar” **(pág. 124)**.

Mantilla (2009) “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” **(pág. 115)**.

2.1.3 Objetivo de la Auditoría

De la Peña (2011) “El objetivo técnico de la auditoría consiste en recoger evidencias para poder emitir un juicio sobre la adecuación y el nivel de

conformidad del ámbito auditado respecto a los procesos y controles definidos en las normas de referencia” (pág. 204).

2.1.4 Normas de Auditoría

Fonseca (2009) “Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo” (pág. 276).

2.1.4.1 Normas Personales

Fonseca (2009) “Son comunes a todas las profesiones. El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y las investigaciones constantes se integran como fundamento de la capacidad profesional (pág. 277).

2.1.4.2 Normas de Ejecución del Trabajo

Fonseca (2009) “Son resultantes de la segunda norma personal: cuidado y diligencia profesional, ya que aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuando se es cuidadoso y diligente, existen algunos aspectos que, si se cumplen, responde a esa obligación de cuidado y diligencia comentados” (pág. 278).

Fonseca (2009) “Los resultados que obtenga el auditor deben ser suficientemente competentes, es decir, que den la certeza moral de que los hechos que se están trabajando, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados y se reflejan a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia y relación con lo examinado” (pág. 278).

2.1.4.3 Normas de Información

Fonseca (2009) “Como consecuencia de su trabajo, el auditor emite una opinión en la que expresa el trabajo desarrollado y las conclusiones a que ha llegado, esa opinión se le llama dictamen y por su importancia se han establecido las normas que regulen su calidad” **(pág. 278).**

2.1.5 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

2.1.5.1 Técnicas de Auditoría

Mantilla (2009) “Las Técnicas de Auditoría son los métodos prácticos, de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobaciones necesarias con el fin de poder emitir su opinión profesional” **(pág. 279).**

2.1.5.2 Los Procedimientos de Auditoría

Mantilla (2009) El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas, o sea, las técnicas son las herramientas de trabajo el auditor y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular” **(pág. 278).**

2.1.6 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Mantilla (2009) “De acuerdo con la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ha propuesto la siguiente clasificación” **(pág. 278).**

Estudio general:

Mantilla (2009) “Es la apreciación y juicio de las características generales de la entidad, las cuentas o las operaciones a través de sus elementos más

significativos para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse” (pág. 279).

Análisis:

Mantilla (2009) “Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto de éste. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéticos de los estados financieros” (pág. 279).

Inspección:

Mantilla (2009) “Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material” (pág. 280).

Confirmación:

Mantilla (2009) “Es la ratificación por parte de una persona ajena a la entidad, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella” (pág. 280).

Investigación:

Mantilla (2009) “Es la recopilación de información mediante entrevistas con los funcionarios y empleados de la entidad. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros” (pág. 280).

Declaración y certificaciones:

Mantilla (2009) “Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta inconveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad” (pág. 281).

Observación:

Mantilla (2009) “Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica” **(pág. 282).**

Cálculo:

Mantilla (2009) “Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas” **(pág. 282).**

2.1.7 Informe de Auditoría

Fonseca (2009) Un informe es un trabajo escrito, cuyos resultados o cuyo producto es esperado por personas distintas a quien lo realiza, o bien el mismo es encargado por terceros (por ejemplo un profesor, o un jefe, o ejecutivo, etc.). En cualquier caso siempre es necesario preparar todo el material que permita escribir un informe. Lo esencial es darse cuenta de algo que sucedió, con una explicación que permita comprenderlo **(pág. 301).**

2.1.7.1 Estructura del Informe de Auditoría

➤ **Índice**

- **Fonseca (2009)** “Descripción del contenido del informe capítulos, epígrafes y sub-epígrafes con número de página asociado” **(pág. 301).**

➤ **Párrafo Introductorio**

- **Fonseca (2009)** “Naturaleza de la auditoría
- Período cubierto” **(pág. 302).**

➤ **Alcance**

- **Fonseca (2009)** “El alcance está determinado por los objetivos y procedimientos empleados en la auditoría y concreta la amplitud y profundidad de los trabajos” (pág. 302).

➤ **Resumen de Aspectos Principales**

- **Fonseca (2009)** “Aspectos sustantivos tratados en el informe, síntesis de hallazgos” (pág. 302).

➤ **Hallazgos y Recomendaciones**

- **Fonseca (2009)** “La cobertura previa de los hallazgos proveerá una base para la conclusión o recomendación. La idea de conclusión es de posición final, hecho importante que no involucra una recomendación” (pág. 303).

2.1.8 Dictamen de Auditoría

De la Peña (2011) “El Dictamen de Auditoría es un documento tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado el examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en la que expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen” (pág. 127).

2.1.8.1 Elementos del Dictamen

De la Peña (2011) “El dictamen del auditor independiente debe incluir los siguientes elementos:

- 1) Título
- 2) Destinatario
- 3) Párrafo introductorio
- 4) Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

- 5) Responsabilidad del auditor
- 6) Opinión del auditor
- 7) Lugar y fecha
- 8) Nombre y firma del auditor (**pág. 127**).

2.1.9 Control Interno

Soy (2012) “Son acuerdos realizados al interior de una corporación, que tienen la intención de minimizar el riesgo mediante la definición de las relaciones entre administradores, accionistas y juntas directivas” (**pág. 354**).

2.1.10 Riesgos de Auditoría

Soy (2012) Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado de los procedimientos de monitoreo. Errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe, la posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas (**pág. 358**).

2.1.10.1 Tipos de Riesgos de Auditoría

De la Peña (2011) “Muchos años antes de la aparición de la administración de riesgos ya se venía dando la práctica de la valoración de riesgos de auditoría (inherente, de control, de detección) derivando en lo que actualmente se conoce bajo la denominación técnica de “Modelo de riesgos de auditoría” (**pág. 146**).

2.1.10.1.1 Riesgo Inherente

De la Peña (2011) Es la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen los controles

relacionados. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente. A menudo se incrementa por las características únicas del negocio o de la industria, las cuales pueden contribuir a la complejidad y a la incertidumbre de la auditoría, incrementando la posibilidad de que en los estados financieros se encuentren equivocaciones materiales que no hayan sido detectadas **(pág. 146)**.

2.1.10.1.2 Riesgo de Control

De la Peña (2011) Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a títulos valor negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos. Esas debilidades en el control contribuyen a que haya errores y fraudes en los estados financieros **(pág. 147)**.

De la Peña (2011) “Juntos, el riesgo inherente y el riesgo de control determinan la probabilidad de que los estados financieros estarán materialmente equivocados. Esos elementos del riesgo también afectan la validez de la evidencia de la auditoría” **(pág. 147)**.

2.1.10.1.3 Riesgo de Detección

De la Peña (2011) “Es el riesgo de que el auditor no detectara las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría. El auditor administra el riesgo de detección primero por la valoración del riesgo inherente y el riesgo de control” **(pág. 148)**.

Soy (2012) “Si alguno o ambos de los niveles de esos riesgos son altos, el auditor incrementa la extensión de las pruebas sustantivas para minimizar el riesgo global de auditoría” (pág. 476).

2.1.11 Evidencia de Auditoría

Mantilla (2009) “Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable” (pág. 135).

Soy (2009) “Siempre debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión respecto de las mismas” (pág. 137).

2.1.12 Papeles de Trabajo

Soy (2009) “Los papeles de auditoría son los registros preparados por el auditor para documentar el trabajo efectuado, los métodos y procedimientos que ha utilizado y las conclusiones que ha obtenido” (pág. 138).

Soy (2009) Los objetivos básicos de estos papeles son los siguientes: facilitar la preparación del informe de auditoría, servir de elementos de prueba de que el trabajo se ha realizado, coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoría proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados y servir de guía en exámenes futuros (pág. 138).

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Auditoría

Mantilla (2009) “Examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicado con la finalidad de verificar y evaluar dichas operaciones” (pág. 345)

Zapata (2012) revela: El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión acerca de si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia de información financiera identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dan un punto de vista verdadero y justo” o “presentan en forma razonable, en todos los aspectos de importancia,” que son formas equivalente (pág. 34).

2.2.2. Control Interno

Mantilla (2009) explica: “COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág.4).

Fonseca (2012) “El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad” (pág. 5).

2.2.3 Evidencia

Mantilla (2009) “Pruebas que respaldan el contenido del informe del auditor, y que son obtenidas a través de los diversos medios empleados en el proceso de auditoria” (pág. 345).

Fonseca (2012) “Evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a una conclusión sobre la cual se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables que fundamenten los estados financieros y corroboren la información de otras fuente” (pág. 5).

2.2.4 Eficiencia

Robbins. (2009) explica: “Hacer algo correctamente; se refiere a la relación que hay entre insumos y productos. Busca reducir al mínimo los costos de los recursos” (pág. 5).

Terry (2013) dice” La eficiencia es medible ya sea a través de un indicador o un conjunto de ellos. Constituye una de las bases para lograr la competitividad y la actividad de marketing en la organización” (pág. 17).

2.2.5. Eficacia

Mantilla (2009) “El control interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación/valoración de su eficacia” (pág. 342).

Robbins (2009) expone: “Hacer lo correcto; alcanzar las metas” (pág. 5).

2.2.6. Evaluación/valoración

Mantilla (2009) explica: La evaluación/valoración del sistema de control interno, ya se ha dicho, es la etapa que históricamente mayor énfasis ha tenido, si bien no se siempre con la eficacia requerida. Ha sido práctica tradicional que los sistemas de control interno estén sometidos a evaluaciones, principalmente por parte de los auditores (internos y externos) **(pág. 29)**.

Zapata (2012) expone: “Es el precio que se recibiría por el vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” **(pág. 97)**.

2.2.7. Hallazgo de Auditoría

Fonseca (2009) “Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto” **(pág. 423)**.

2.2.8. Indicadores Financieros

Carrasco (2013) dice: “Índice en cifras o porcentajes de comparaciones entre sectores, grupos, cuentas, subcuentas, cuyo objetivo es medir la situación financiera y/o de resultados a una fecha o periodo determinados. A los índices también se los llama indicadores, razones, ratios, o simplemente relaciones financieras” **(pág.46)**.

Vintimilla (2012) manifiesta: “Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de una institución financiera con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la institución financiera” **(pág. 38)**.

2.2.9. Materialidad

Mantilla (2009) explica: “Al planear la auditoria del control interno a la información financiera, el auditor debe usar las mismas consideraciones de materialidad que usaría en la planeación de la auditoria de los estados financieros anuales de la compañía” **(pág. 54).**

Fonseca (2011) manifiesta “La contabilidad debe reconocer y presentar los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa” **(pág. 27).**

2.2.10. Logro de Objetivos

Mantilla (2009) expone: “Dentro del contexto de la misión o visión establecida de la entidad, la administración define los objetivos estratégicos, selecciona la estrategia y define objetivos alineados en cascada a través de la empresa” **(pág. 43).**

García (2011) expone “El logro de objetivos es uno de los caminos, que nos lleva a la felicidad, a la satisfacción a autorrealizarnos y a vivir de la manera que anhelamos” **(pág. 36).**

2.2.11. Liquidez

Carrasco (2013) dice: “El concepto de liquidez se vincula a la facilidad para comprar (transformar el dinero en activos financieros) o vender (transformar activos financieros en dinero) el máximo volumen efectivo posible, en el mínimo tiempo posible y con la mínima perturbación de precios del mercado” **(pág. 66).**

García (2011) expresa: “La liquidez es una cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata, sin disminuir su valor. Por definición, el dinero es el activo con mayor liquidez, al igual que los depósitos en bancos” **(pág. 23).**

2.2.12. Riesgo de la Auditoría

De la Peña “Es la aceptación por parte de los auditores de que existe cierto nivel de incertidumbre en la realización de la auditoría” (pág. 435).

Es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están expresados en una forma sustancialmente errónea. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.2.13. Riesgo inherente

Mantilla (2009) “Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen los controles relacionados. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente” (pág.278).

Fonseca (2011) manifiesta: “Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control” (pág.67).

2.2.14. Riesgo de detección

Mantilla (2009) explica: “Es el riesgo de que el auditor no detectara las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría” (pág. 63).

Fonseca (2011) “Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables” (pág. 67).

2.2.15. Riesgo de control

Mantilla (2009) explica: Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad, esto se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a títulos valor negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos **(pág. 63)**.

Fonseca (2011) “En un sistema empresarial existen varios subsistemas, que son aquellos elementos que lo conforman; los mismos son: gente, material, ambiente y equipo” **(pág. 67)**.

2.2.16. Uniformidad

Estupiñan (2012). Expresa: “Este principio contable establece la obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones contables” **(pág.72)**.

Zapata (2012) dice: “Este principio contable establece la obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones contables” **(pág. 171)**.

2.2.17. Indicadores Financieros

Carrasco (2013) dice: “Índice en cifras o porcentajes de comparaciones entre sectores, grupos, cuentas, subcuentas, cuyo objetivo es medir la situación financiera y/o de resultados a una fecha o periodo determinados. A los índices también se los llama indicadores, razones, ratios, o simplemente relaciones financieras” **(pág.46)**.

Vintimilla (2012) manifiesta: “Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de una institución financiera con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la institución financiera” (pág. 38).

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

SRI (2014) Según: Art. 20 LORTI. 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 que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio impositivo, supere los seis cientos millones de sucres (S/. 600.000.000) o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los mil millones de sucres (S/. 1.000´000.000) incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Estos valores se ajustarán anualmente a partir del año 2000 de conformidad con el artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno

SRI (2014) Art. 37. Registro de compras y adquisiciones. Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación, este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

SRI (2014) Art. 38. Emisión de Comprobantes de Venta. Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de

bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

SRI (2014) Art. 39. Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos **(Servicio de Rentas Internas, 2014)**.

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Whittington., Pany. (2012) Para el desarrollo de esta investigación se recurrió a una selección específica de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas).” **(pág. 33)**.

2.3.2.1. Definición de las normas

Whittington., Pany. (2012) explica: “Las normas de auditoria generalmente aceptadas, conocidas por su sigla NAGA, son los principios fundamentales o normas básicas que el contador público debe seguir al momento de realizar una revisión de información (auditoria, revisoría fiscal) y emitir juicio profesional con base en las evidencias encontradas en el ejercicio del examen” **(pág. 35)**.

2.3.2.2. Normas relativas a la ejecución del trabajo

Whittington., Pany. (2012) expone: “El trabajo debe de ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere. Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria” **(pág. 36)**.

2.3.2.3. Normas relativas a la rendición de informes

Whittington., Pany. (2012) presenta: Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros. El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios generalmente aceptados **(pág. 37)**.

2.3.3. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.

Estupiñan (2012) NIC 1.9 manifiesta: Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económicas, así como la de mostrar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado **(pág. 44)**.

2.3.4 Normas, Principios de Contabilidad y Auditoría

2.3.4.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Whittington., Pany. (2012) Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, con la adaptación necesaria, a la auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados **(pág. 35)**.

Whittington., Pany. (2012) Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación **(pág. 36).**

2.3.4.2 Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

Mejía Guillermo (2010) “Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma” **(pág. 125).**

Equidad

Mejía Guillermo (2010) “La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada” **(pág. 125).**

Ente

Mejía Guillermo (2010) “Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad” **(pág. 125).**

Bienes Económicos

Mejía Guillermo (2010) “Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios” (pág. 126).

Moneda de Cuenta

Mejía Guillermo (2010) “Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad” (pág. 126).

Mejía Guillermo (2010) “En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste” (pág. 126).

Empresa en Marcha

Mejía Guillermo (2010) “Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura” (pág. 126).

Valuación al Costo

Mejía Guillermo (2010) “El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de

los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio" (pág. 127).

Ejercicio

Mejía Guillermo (2010) "En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí" (pág. 127).

Devengado

Mejía Guillermo (2010) "Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado" (pág. 127).

Objetividad

Mejía Guillermo (2010) "Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta" (pág. 127).

Realización

Mejía Guillermo (2010) "Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado" (pág. 128).

Prudencia

Mejía Guillermo (2010) “Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado" **(pág. 128).**

Uniformidad

Mejía Guillermo (2010) “Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares” **(pág. 129).**

Materialidad (significación o importancia relativa)

Mejía Guillermo (2010) “Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general” **(pág. 129).**

Exposición

Mejía Guillermo (2010) “Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren” **(pág. 129).**

2.3.5. Modelo de políticas contables según la sección 8 de la NIIF para PYMES

Estupiñan (2012) “A continuación se presentan algunos ejemplos de las revelaciones realizadas acerca de los estados financieros de una compañía” (pág. 45).

2.3.5.1. Bases de consolidación

Estupiñan (2012) manifiesta “Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y de su subsidiaria enteramente participada. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados” (pág. 45).

2.3.6. Componentes del COSO I

Fonseca (2011) Bajo este enfoque se tiene establecidos cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Monitoreo (pág. 14).

Fonseca (2011) dice: “Debe considerarse que dichos componentes no se pueden tomar por separado uno del otro, sino que al contrario, cada uno de ellos están relacionados entre sí” (pág. 14).

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Fonseca (2011) establece: El tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos. El ambiente control ejerce

influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de componentes de la estructura de control interno. La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control, el ambiente de control establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la **organización (pág. 15)**.

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) manifiesta El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman **(pág. 11)**.

Estupiñan (2009) “Un factor muy importante dentro del ambiente de Control Interno es la actitud mostrada hacia la información financiera, el procesamiento de esta y los principios y criterios contables” **(pág. 11)**.

Evaluación de Riesgos

Fonseca (2011) expone: “El riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podría afectar el logro de los objetivos de control interno; estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones” **(pág.11)**.

Hansen (2012) dice “La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos; la dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble

perspectiva-probabilidad e impacto- y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos” (pág. 15).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) explica “Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previo al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización” (pág. 19).

Actividades de Control

Hansen (2012) menciona que: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades -tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (pág. 16).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) manifiesta: “Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran” (pág. 28).

Información y Comunicación

Hansen (2012) indica: La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas

facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Las personas entienden su papel en dicha gestión y cómo las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás **(pág. 16)**.

Mantilla (2009) expresa: Las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable **(pág.25)**.

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) explica “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales” **(pág.41)**.

Monitoreo

Hansen (2012) expresa: Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados a través de un proceso que asegure la calidad de cada sistema a lo largo del tiempo. El proceso debe incorporar actividades de monitoreo constantes, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas. El monitoreo constante ocurre en el curso de las operaciones **(pág. 16)**.

Mantilla (2009) indica “Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento” **(pág. 23)**.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*"Si no conozco una cosa,
la investigaré."*

Louis Pasteur

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales de la Investigación

En la elaboración de la investigación, se realizaron todos los procedimientos y organización de este informe, además se utilizaran materiales como:

CUADRO N° 01 MATERIALES DE LA INVESTIGACIÓN

EQUIPOS	CANTIDAD	UNID. MEDIDAS
Computadora	1	Unidad
Impresora	1	Unidad
MATERIALES		
Cartuchos de tinta	5	Unidades
Hojas A4	4	Remas
Esferos	2	Unidades
Lápiz	2	Unidades
Marcador	1	Unidad
Regla	1	Unidad
Borrador	1	Unidad
Archivador	1	Unidad
Carpeta	1	Unidad
Perforadoras	1	Unidad
Saca grapas	1	Unidad
Grapas	1	Caja
Clips	1	Caja
Servicio de Internet	120	Horas
Pendrive	1	Unidad
CD	2	Unidades

Elaborado: Autora

3.1.2 Métodos de investigación

3.1.2.1 Método Analítico

El método analítico se utilizó al momento de realizar el análisis de la información obtenida y luego aplicar el método siguiente puesto que utilizó la recolección y análisis de los datos de los Estados Financieros de Comercial Shaylí.

3.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo

Este método se utilizó para obtener los resultados, para así aplicar las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

3.1.2.3 Método Científico

Se utilizó en los datos que se obtuvieron en la recopilación de información y al momento de la formulación del marco teórico, conceptos que se utilizaron para cumplir con los objetivos de los mismos.

3.1.3 Técnicas de Investigación

3.1.3.1 Observación

Al aplicar esta técnica sirvió para detectar situaciones que no se consideraron en la pregunta del cuestionario y que tienen significativa importancia al momento de concluir al análisis.

Se lo empleara al momento de visitar las instalaciones permitiendo recopilar la mayor información posible sobre la empresa ya que se debe estar alerta a cualquier situación que se pueda presentar ya que es un elemento fundamental en nuestra investigación ya que en ella nos apoyamos para obtener el mayor número de datos reales.

3.1.3.2 Entrevista

Sirvió como un medio para evaluar la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente en las obtenidas. Las entrevistas se desarrollaron al dueño y contador de la empresa con la finalidad de medir su grado de conocimiento y aplicación de los procesos de control en el manejo del negocio.

Ayudo a obtener información adicional sobre la entidad, a través del diálogo que se realizó con el empresario con el fin de solicitar información necesaria que nos ayudó con nuestra investigación. La entrevista se realizó junto con el cuestionario de preguntas, para obtener los resultados que nos permitieron aprobar o rechazar las hipótesis de nuestros objetivos.

3.1.3.3 Cuestionario

Será un instrumento a utilizar para recabar, cuantificar y universalizar la información necesaria, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos.

3.2 Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se utilizó fue:

3.2.1 Investigación de Campo

Se utilizó el estudio sistemático en el lugar que se produce los acontecimientos, al estar en contacto directo con la verdad se obtuvo la información de acuerdo a los objetivos de la investigación.

3.3 Diseño de la Investigación

3.3.1 Diseño no Experimental

Se basó en el análisis de procesos inmersos en el proceso contable de la empresa; no se efectuó un ensayo o experimento. Además, el levantamiento de datos fue transaccional, es decir se desarrolló en un tiempo único.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Para realizar esta investigación se utilizó como población a proveedores, administradores, clientes y empleados de la empresa Shaylí.

CUADRO N° 02 POBLACIÓN ESTUDIADA PARA LA ENTREVISTA

POBLACIÓN	N°
Gerente	1
Contador	1
TOTAL	2

3.5 Creación de una Firma de Auditoría Ficticia

Para la realización de la auditoría se creó una firma de auditoría ficticia con oficina propia, la misma que se dedica a brindar consultoría y asesoría contable a las pequeñas medianas y grandes empresas y a su vez se la utilizara para sellar los papeles que se de trabajo, en la cual se detalla el nombre de la autora, dirección y teléfono e-mail para obtener contacto directo con el auditor esta se identificará con el logotipo en la Figura N° 2.

FIGURA N° 01 LOGO DE LA FIRMA AUDITORA



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

No progresas mejorando lo que ya está hecho, sino esforzándote por lograr lo que aún queda por hacer.

KhalilGibran (1883-1931)

4.1. RESULTADOS

4.1.1 Solicitud

Quevedo, 26 de Septiembre del 2013

Ing. Angel Jeovanny Martinez Travez

PROPIETARIO DE COMERCIAL SH@YLI

Presente.-

Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. solicito a usted de la manera más cordial, se permita realizar **UNA AUDITORIA FINANCIERA, PERÍODO 2012** en empresa que usted acertadamente dirige.

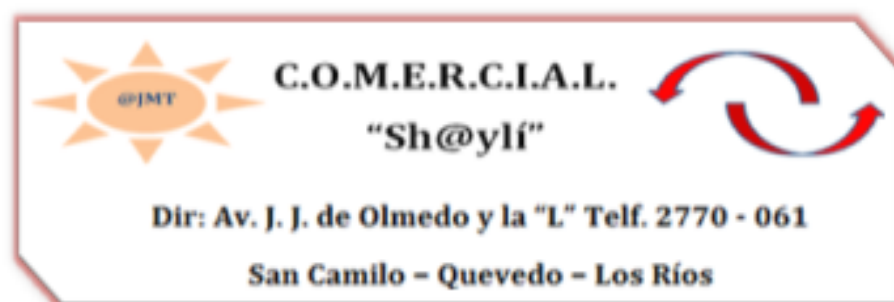
La misma que se realizará con el propósito de cumplir con un requisito previo a la obtención del título de **INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**.

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable le antelo mis agradecimientos.

Atentamente,

Srita. Gladys Alvarado Cagua
120516042-5

4.1.2. Repuesta de la Solicitud.



AUTORIZACIÓN

Yo Ing. Ángel Jeovanny Martínez por medio de la presente autorizó a la Srta. Gladys Esther Alvarado Cagua estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría portadora de cédula de identidad 120516042-5, la realización del trabajo investigativo para la presentación de su tesis la misma que es un requisito para la obtención de su título, el mismo que consiste en la ejecución de una AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL SH@YÚ, CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012".

La interesada puede hacer uso de este documento como lo estime conveniente.

Atentamente

Ing. Ángel Jeovanny Martínez
Gerente - Propietario

4.1.3 Carta Compromiso

Quevedo, 25 de Octubre del 2013.

Ingeniero

Ángel Jeovanny Martínez Trávez.

Estimado Gerente:

Luego de las entrevistas mantenidas, pondremos en conocimiento las cláusulas que se darán en la carta compromiso.

El propósito de realizar esta Auditoría en Comercial Shaylí consiste en la verificación de los procedimientos en el área contable para obtener sus respectivas evidencias y una vez terminada la auditoría se presentara cada una de las evidencias reunidas se dará una resolución de y recomendación de las falencias encontradas.

Este trabajo se lo realizara de acuerdo a las Normas de Auditorías vigentes establecidas lo cual nos servirá para la toma de muestras y así concluir si existe un margen de error en la presentación de los Estados Financieros que no pueden ser detectados. No obstante, como resultado del trabajo, los mismos fueran revelados, lo haré conocer de inmediato.

Espero toda la ayuda del personal que labora en sus instalaciones y se nos conceda toda la documentación posible información necesaria para el desarrollo de la misma.

La auditoría está programada de la siguiente manera:

Inicio de la Investigación:

25 de Octubre del 2013

Presentación del Borrador del Informe: 31 de Enero del 2014.

Presentación del Informe de Auditoría: 27 de Febrero del 2014

Agradezco al Ing. Ángel Jeovanny Martínez (Propietario) y a todo el Personal que labora en Shaylí por la ayuda prestada y proporcionarme la información requerida para la ejecución de la Auditoría.

Por la realización de la auditoría no se facturara puesto que se trata de un trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A).

Si usted acepta los términos de esta carta, tenga la gentileza de firmar esta carta lo cual le otorgare una copia lo más pronto posible.

Ing. Gladys Esther Alvarado Cagua

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.1.4 Contrato de Auditoría

En la ciudad de Quevedo a los veinticinco días del mes de octubre del dos mil trece, se establece el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría que se celebrara con el **Ing. Ángel Jeovanny Martínez Trávez** de nacionalidad Ecuatoriana, con número de cédula N° 050213087-5 Gerente propietario de Comercial Shaylí, ubicada en la ciudad de Quevedo y la Srta. Gladys Esther Alvarado Cagua de nacionalidad Ecuatoriana con cédula N° 120516042-5, representante legal de la firma auditora Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE con RUC 1205160425001, ubicada en la Ciudadela Municipal mi País, de conformidad con las declaraciones y las cláusulas siguientes:

PRIMERA: Objeto del Contrato.- La auditoría se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoría Financiera en la empresa Comercial Shaylí perteneciente al Ing. Ángel Jeovanny Martínez, que se detalla en la propuesta de servicios anexa que firmada por las partes integrantes del contrato. .

SEGUNDA: Factor de Contrato.- Evaluar las diferentes áreas contables de Comercial Shaylí, que se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, este examen tendrá por objeto evaluar el área financiera.

TERCERA: Obligaciones y Responsabilidad de la Empresa Auditora.- En la duración de este se obliga a:

- a. Ejecutar el trabajo realizado de acuerdo a las Normas Vigentes de auditoría generalmente aceptadas.
- b. Informar porque no se dio el cumplimiento de la entrega del informe en la fecha dispuesta.

- c. Durante este trabajo se menciona que la Firma Auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos o incumplimiento del personal que labora en Comercial Shaylí.

CUARTO: Obligaciones y Responsabilidad de Comercial Shaylí.- El personal que labora en la empresa prestaran ayuda a lo requerido por la firma auditora en el tiempo que ellos necesiten de la información.

QUINTO: Alcance del Trabajo.- El alcance de los trabajos que llevara a cabo la Firma Auditora dentro de este contrato son:

- a. Evaluación al Cumplimiento del Control Interno.
- b. Normas y Políticas.
- c. Fuentes de Financiamiento.
- d. Cumplimiento.
- e. Apreciación de los siguientes procesos financieros.
- f. Evaluación de controles y Respaldo de evidencia.
- g. Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones para cada una de los trabajos.

SEXTO: Horarios para la Auditoria.- El personal de la auditoria dedicara el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de celebración de este contrato, de acuerdo con el programa de trabajo convenido por ambas partes y gozaran de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades que se realizaran en el departamento Financiero, considerando que el tiempo es de 90 días hábiles.

SÉPTIMO: Honorarios.- se cancelaran los valores de USD \$ 4.500,00 dólares americanos más el impuesto al valor agregado. Se detallara a forma de la

cancelación: El 50% a la firma del contrato, el 10% a los 15 días hábiles después de haber iniciado el trabajo y el 30% a la terminación del trabajo y presentación del informe de Auditoría.

OCTAVO: Jurisdicción.- Lo detallado en este contrato se encuentra basado en el código penal civil en las cuales los involucrados se someterán a la jurisdicción de los tribunales.

Ing. Gladys Esther Alvarado Cagua

AUDITORA INDEPENDIENTE
CI. 120516042-5

Ing. Ángel Jeovanny Martínez Travez.

PROPIETARIO DE SHAYLÍ
CI. 050213087-5

4.1.5 Plan de Auditoría Financiera

 Gladys A. Fernando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador			
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 29-10-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 29-10-2013	PL 1/6
PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA			
Antecedentes Comercial Shaylí fue creada hace 10 años, se dedica a la venta de artículos para el hogar y motocicletas tanto local, cantonal y provincial. Cuyo propietario es el Ing. Ángel Jeovanny Martínez Travez, cuenta con local propio donde se encuentra una oficinas, muebles y enseres, equipo de cómputo, mercadería para la venta, bodega, suministros de oficina. Ubicación Se encuentra en el Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo Calle Av. José Joaquín de Olmedo, frente a la Iglesia Católica Virgen de Monserrate. RUC: 0502130875001 Misión Comercial Shaylí se dedica a la comercialización de artículos para el hogar y motocicletas de calidad, para satisfacer las necesidades de la población, ofreciendo buenos precios a nuestros clientes y aportando al desarrollo del país. Visión Ser una empresa comercializadora de artículos para el hogar y motocicletas siendo preferida, reconocida y solicitada en el mercado nacional; cumpliendo con los estándares exigidos de calidad. Objetivos Estratégicos ✓ Venta al por mayor de artículos para el hogar y motocicletas. ✓ Fortalecer las debilidades administrativas y financieras ✓ Implementar nuevas estrategias de comercialización.			



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 29-10-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 29-10-2013

PL
2/6

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Estructura Orgánica



Análisis FODA



Motivo de la Auditoría

El gerente propietario de comercial Shaylí en el cantón Quevedo, Parroquia San Camilo requiere una Auditoría de Financiera a los procesos contables y financieros.

Alcance

La ejecución de esta auditoría se realizará al periodo fiscal del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que se ejecutará desde el 6 de noviembre al 16 de mayo del 2014, y al terminar, el tiempo establecido lo cual se emitirá un informe con respecto las pruebas de la auditoría.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 29-10-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 29-10-2013

PL
3/6

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Base Legal:

Normas Internacionales de Información Financiera NIAs.
 Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.
 Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para las PYMES
 Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas PCGAs.

Técnicas de Auditoría

Evidencia Física

Observación: Sirvió para detectar situaciones que no se consideraron en la pregunta del cuestionario y que tienen significativa importancia al momento de concluir al análisis.

Rastreo: Verificar la información contable desde su origen hasta su registro en libros, para conocer y evaluar su ejecución.

Evidencia Verbal

Indagatorias: Obtener información mediante encuestas y entrevistas realizadas.

Evidencia Documental

Inspección: Leer o revisar punto por punto un documento o registro como reportes, registros, informes, estados financieros, etc.

Procedimientos de Auditoría

- Visita de las instalaciones.
- Antecedentes



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 29-10-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 29-10-2013

PL
4/6

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

- Evaluar el riesgo que presenta a empresa.
- Procedimientos para la detección del riesgo de auditoría.
- Revelación de soportes de auditoría
- Establecer el informe de auditoría y detallar los errores detectados.

Recursos Financieros

No se asignará un presupuesto debido a que este trabajo es previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Recursos Materiales

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA				
DETALLE	CANTIDAD	UNID. MEDIDAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
EQUIPOS DE COMPUTOS	1	UNIDADES	\$ 400.00	\$ 400.00
UNA IMPRESORA	1	UNIDADES	\$ 180.00	\$ 180.00
CARTUCHOS DE TINTA	5	UNIDADES	\$ 18.00	\$90.00
HOJAS A4	4	REMAS	\$ 4.00	\$ 16.00
ESFEROS	2	UNIDADES	\$ 0.25	\$ 0.50
LAPIZ	1	UNIDAD	\$ 1.00	\$ 1.00
MARCADORES	1	UNIDAD	\$ 1.00	\$ 1.00
REGLAS	1	UNIDADES	\$ 0.50	\$ 0.50
BORRADORES	1	UNIDAD	\$ 0.20	\$ 1.20
ARCHIVADORES	1	UNIDAD	\$ 3.00	\$ 3.00
GRAPADORAS	1	CAJA	\$ 2.00	\$ 2.00
PERFORADORAS	1	UNIDADES	\$ 3.00	\$ 3.00
SACA GRAPAS	1	UNIDADES	\$ 1.00	\$ 1.00
GRAPAS	2	CAJAS	\$ 1.80	\$ 3.60
CLIPS	2	CAJAS	\$ 1.25	\$ 1.25
SERICIO DE INTERNET	80	HORAS	\$ 0.90	\$ 72.00
PENDRIE	2	UNIDADES	\$ 7.00	\$ 14.00
CD	4	UNIDADES	\$ 1.20	\$ 2.40
TOTAL				\$ 792.45

TALENTO HUMANO

EQUIPO DE AUDITORES:

AUDITOR EJECUTOR: Ing. Gladys Esther Alvarado Cagua

AUDITOR EJECUTOR: Ing. Abraham Moisés Auñing Triviño MSc.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 29-10-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 29-10-2013**

**PL
 5/6**

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
¢	Comparado en auxiliar
†	Sumado verticalmente
⊕	Confrontado correcto
△	Sumas verificadas
⋈	Pendiente de registro
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Totalizado
C	Conciliado
∞	Analizado
√	Comprobado
*	Observado
↔	Conciliado
≠	Comparado
@	Total Circularizado



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 29-10-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 29-10-2013**

**PL
 6/6**

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera y su relación con la liquidez de la Empresa comercial "Shaylí", para mejorar los procesos contables y financieros.

Objetivos Específicos

- ❖ Analizar las NIIF para las PYMES en la información financiera para determinar su cumplimiento en la empresa Shaylí.
- ❖ Evaluar el control interno para determinar el nivel de confianza de los procesos contables y financieros.
- ❖ Determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros sobre la liquidez de empresa.
- ❖ Emitir un informe de Auditoría basado en los hallazgos para la toma de decisiones.

Gladys Alvarado C.
ELABORADO POR:

Ing. Abraham Auhing T. MSc.
SUPERVISADO POR:

4.1.6 Programa de Auditoría Financiera

		Gladys A. Fernando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador			
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 31-10-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 31-10-2013	PR 1/2		
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA					
Objetivo General Ejecutar una Auditoría Financiera y su relación con la liquidez de la Empresa comercial "Shaylí", para mejorar los procesos contables y financieros.					
Objetivos Específicos ❖ Analizar las NIIF para las PYMES en la información financiera para determinar su cumplimiento en la empresa Shaylí. ❖ Evaluar el control interno para determinar el nivel de confianza de los procesos contables y financieros. ❖ Determinar la razonabilidad que presentan los Estados Financieros sobre la liquidez de empresa. ❖ Emitir un informe de Auditoría basado en los hallazgos para la toma de decisiones.					
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
Elaboración de la entrevista al Gerente.	1	2	P.T. # 1	G.E.A	04-11-2013
Elaboración de la entrevista al Contador.	1	2	P.T. # 2	G.E.A	05-11-2013
FASE 2: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA					
Realizar el Análisis Financiero.	14	15	P.T. # 3	G.E.A	8-11-2013
Cuestionario de Control Interno.	44	48	P.T. # 4	G.E.A	22-11-2013



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 31-10-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 31-10-2013	PR 2/2		
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADA S	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
Evaluación del Riesgo de Auditoría.	28	34	P.T. # 5	G.E.A	6-12-2013
Hojas de Hallazgos.	16	18	P.T. # 6	G.E.A	11-12-2013
Elaboración del Estado de Situación Financiera.	3	4	P.T. # 7	G.E.A	14-12-2013
Elaboración del Estado de Resultado Integral.	3	4	P.T. # 8	G.E.A	16-12-2014
Elaboración de cedulas y subcedulas de las cuentas de Egreso.	38	42	P.T. # 9	G.E.A	23-12-2013
Elaboración de cedulas y subcedulas de las cuentas de Ingreso.	34	36	P.T. # 10	G.E.A	2-01-2014
Convocatoria para leer borrador de informe de auditoría.	2	2	P.T. # 11	G.E.A	14-01-2014
Presentar el informe final de auditoría.	4	6	P.T. # 12	G.E.A	16-01-2014

4.1.7 ENTREVISTA AL CONTADOR DE COMERCIAL SHAYLÍ

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador					
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001		Elab. Por: G.A.C Fecha: 04-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 04-11-2013	PT1 1/1	
ENTREVISTA AL CONTADOR DE COMERCIAL SHAYLÍ					
OBJETIVO Examinar la aplicación y cumplimiento de la las NIIF para PYMES en Comercial Shaylí.					
Nº	PREGUNTA	Opción		Ponderación	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.
1	¿El personal que labora en el área contable se desempeña eficientemente al momento de realizar sus labores?	x		1	
2	¿Se brindan capacitaciones las personas que laboran en diferentes áreas en especial al departamento de contabilidad?	x		1	
3	¿Los Estados Financieros se los prepara mensual o anualmente?	x		1	
4	¿Los Estados Financieros se los Realiza de acuerdo a las normas contables?	x		1	
5	¿La empresa se beneficiaría si se aplican las Normas Contables correctamente?	x		1	
6	¿Al momento de emitir un informe de auditoría considera usted que se conocerá la realidad de la empresa?	x		1	
7	¿la cuenta caja banco se aplica las NIIF para PYMES	x		1	
8	¿Los activos fijos se encuentran estructurados de acuerdo a las NIIF para PYMES		x		0
9	¿Se realizan las provisiones de los beneficios a empleados?	x		1	
10	¿Los resultados económicos de las revalorizaciones son considerados como ingresos?	x		1	
11	¿Tiene establecido el tratamiento que se le da a las pérdidas del ejercicio económico de la Fundación?	x		1	



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Rios – Ecuador

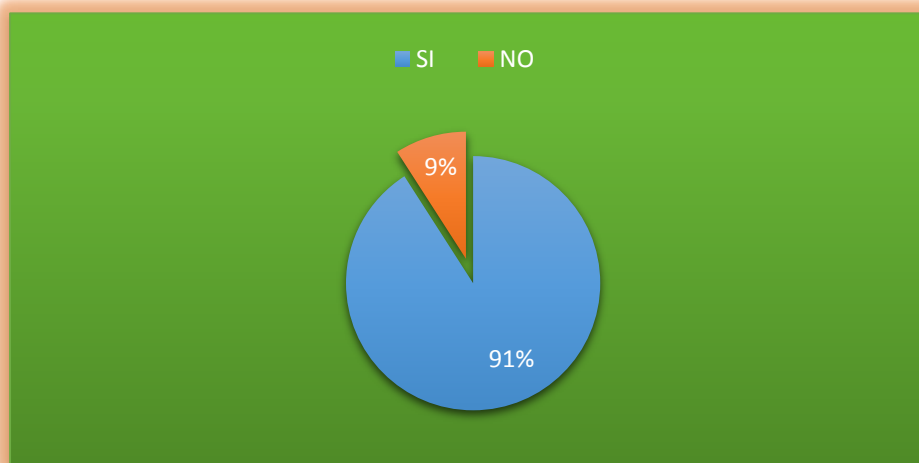
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C	Sup. Por: A.M.A	PT1
	Fecha: 04-11-2013	Fecha: 04-11-2013	1/1

SUB-CEDULA VALORACIÓN DE LA ENTREVISTA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

ENTREVISTADO: Lcdo. Héctor Zamora Vélez.

¿Los activos fijos se encuentran estructurados de acuerdo a las NIIF para PYMES?

SI	10
NO	1



Análisis.

Una vez realizada la entrevista al Contador, se determinó que en un nivel general se obtiene el 91% de cumplimiento de la aplicación de las **NIIF para PYMES** y un 9% de inconsistencia debido a que la empresa no las aplica respectivamente se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros.

4.1.8 Evaluación del Control Interno Cuentas: Caja – Bancos

 Glady's A. Ruano Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967639523 - 0967309947 e-mail: gladya_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios – Ecuador							
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 22-11-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 22-11-2013	PT4 1/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo?	X		10	10	¥	
2	¿Los empleados al realizar su trabajo lo hacen por separado?	X		9	9	¥	
3	¿Cada persona tiene su propia responsabilidad de los fondos que maneja?	X		8	8	¥	
TOTAL				27	27		
				100%	100%		



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 22-11-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 22-11-2013

**PT4
2/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo?	X		10	10	¥
2	¿Los empleados al realizar su trabajo lo hacen por separado?	X		9	9	¥
3	¿Cada persona tiene su propia responsabilidad de los fondos que maneja?	X		8	8	¥
TOTAL				27	27	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 22-11-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 22-11-2013

**PT4
3/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se lleva un registro de cuentas bancarias autorizada por el gerente?	X		9	9	¥
2	¿Todo ingreso que se da diariamente se efectúa su depósito al momento?	X		8	8	¥
TOTAL				17	17	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 22-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 22-11-2013**

**PT4
 4/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	Existe alguna documentación de los desembolsos realizados.		X	1	6	H _{1-n}
2	Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente.	X		7	7	Y
3	¿En información de los arqueos de caja que realiza la empresa?		X	1	6	H _{1-n}
TOTAL				9	19	
				47,37%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 22-11-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 22-11-2013

**PT4
 5/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Los arqueos de caja se los realiza de manera constante?	X		10	10	¥
2	¿Se realiza diariamente el cuadre de caja?	X		10	10	¥
TOTAL				20	20	
				100%	100%	

1.8.1 Evaluación del Riesgo de Control Cuentas: Caja - Banco y sus Componente.

 Gladys A. Evando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																								
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 22-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 22-11-2013	PT4 6/42																					
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS: CAJA - BANCOS																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">COMPONENTES</th> <th style="background-color: #d9d9d9;">PONDERACIÓN</th> <th style="background-color: #fff2cc;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">69,23%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">47,37%</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #00b0f0; color: white;">TOTALES</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">500%</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">416,60%</td> </tr> </tbody> </table>				COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Ambiente de Control	100%	100%	Evaluación de Riesgo	100%	69,23%	Actividades de Control	100%	100%	Información y Comunicación	100%	47,37%	Supervisión y Monitoreo	100%	100%	TOTALES	500%	416,60%
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																						
Ambiente de Control	100%	100%																						
Evaluación de Riesgo	100%	69,23%																						
Actividades de Control	100%	100%																						
Información y Comunicación	100%	47,37%																						
Supervisión y Monitoreo	100%	100%																						
TOTALES	500%	416,60%																						
Calificación Total PT= Ponderación Total Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{416,60 * 100}{500} = \frac{41.660}{500} = 83,32 \%$ Nivel de Confianza = 83,32 % <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4cccc;"> <th colspan="3">PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1% - 50%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">Baja</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada baja</td> <td>Moderada baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada alta</td> <td>Moderada alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td style="background-color: #d9ead3;">Alta</td> </tr> </tbody> </table> Nivel de Riesgo= 16,68 % BAJO				PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL				RIESGO	CONFIANZA	1% - 50%	Baja	Baja	51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja	60% - 66%	Moderada	Moderada	67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta	76% - 100%	Alta	Alta
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL																								
	RIESGO	CONFIANZA																						
1% - 50%	Baja	Baja																						
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja																						
60% - 66%	Moderada	Moderada																						
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta																						
76% - 100%	Alta	Alta																						
Después de haber evaluado la cuenta Caja – Bancos de Comercial Shaylí se obtuvo un Nivel de Confianza del 83,32% (ALTO), y un Riesgo (BAJO) que representa un 16,68%, la empresa no consta con ningún documento de respaldo de los desembolsos que se realiza y de los arqueos de caja.																								

4.1.9 Evaluación del Control Interno Cuenta - Documentos por Cobrar

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador							
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 24-11-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 24-11-2013	PT4 7/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La persona encargada de las cuentas y documentos por cobrar, tiene separadas las responsabilidades en los cobros y garantías?	X		9	9	Y	
2	¿El personal que labora en la empresa se le otorga algún incentivo en reconocimiento a su labor?		X	1	15	H1-n	
TOTAL				10	24		
				41,67%	100%		



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 24-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 24-11-2013**

**PT4
 8/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORIA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿En la provisión de las cuentas incobrables se realiza el registro de acuerdo a lo establecido en la ley?	X		7	7	¥
2	¿Se encuentra bajo un personal competente la cancelación de cuentas y documentos por cobrar?	X		8	8	¥
TOTAL				15	15	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 24-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 24-11-2013**

**PT4
 9/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se tiene una constancia de cada rubro que se encuentran en las cuentas y documentos por cobrar?	X		10	10	¥
2	¿Se obtienen los datos necesarios de los clientes direcciones, etc.?	X		11	11	¥
TOTAL				21	21	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 24-11-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 24-11-2013

**PT4
10/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Existe algún tipo de proceso para las cuentas por recuperar?	X		11	11	Y
2	¿Se envía algún documento a los clientes que mantienen deudas con la empresa mensualmente?		X	0	12	H _{1-n}
3	¿Mensualmente se entregan informes de cuentas por cobrar debido a la antigüedad de saldos?		X	0	10	H _{1-n}
TOTAL				11	32	
				34,38%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 24-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 24-11-2013**

**PT4
11/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS POR COBRAR						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se realizan controles constantes de los documentos y cuentas por cobrar?	X		11	11	¥
2	¿Se inspecciona periódicamente al personal encargadas de las cuentas que están pendientes de realizar su cobro?	X		13	13	¥
TOTAL				24	24	
				100%	100%	

4.1.9.1 Evaluación del riesgo de Control Cuenta - Documentos por Cobrar y sus componentes.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ**
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 24-11-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 24-11-2013

PT4
12/42

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTA - DOCUMENTOS POR COBRAR

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO
Ambiente de Control	100%	41,62%
Evaluación de Riesgo	100%	100%
Actividades de Control	100%	100%
Información y Comunicación	100%	34,38%
Supervisión y Monitoreo	100%	100%
TOTALES	500%	376,00%

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{376 * 100}{500} = \frac{37.600}{500} = 75,20 \%$$

Nivel de Confianza = 75,20 %

Nivel de Riesgo= 24,80 % **BAJO**

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	Baja	Baja
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja
60% - 66%	Moderada	Moderada
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta
76% - 100%	Alta	Alta

El Nivel de Riesgo (**BAJO**) del **24,80%**, porque no se entrega un documento al cliente donde consta la deuda que mantiene, además de cuentas por cobrar antiguas dando así un nivel de Confianza (**ALTO**) del **75,20%** debido a que encuentran separadas las cuentas y son registradas de acuerdo a la ley.

4.1.10 Evaluación del Control Interno Cuenta: Activos Fijos

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios - Ecuador						
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 26-11-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 26-11-2013
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Las personas que se encargan de la custodia de los activos fijos responden satisfactoriamente con honestidad y ética?	X		13	13	¥
2	¿La empresa concede un protector para la salvaguarda de sus activos?	X		14	14	¥
TOTAL				27	27	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 26-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 26-11-2013**

**PT4
 14/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿Comercial Shaylí cuenta con algún tipo de seguro en caso de robo o deterioro de un activo fijo?		X	1	12	H _{1-n}
2	¿Los activos cuentan con alguna política para su revaluación?	X		8	8	¥
TOTAL				9	20	
				45%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 26-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 26-11-2013**

**PT4
 15/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIIDADES DE CONTROL						
1	¿Los activos que posee la empresa se encuentran catalogados o codificados de forma clara?	X		10	10	¥
2	¿Los mayores auxiliares que se realizan en la emprsa se los compara con el inventario físico?	X		11	11	¥
TOTAL				21	21	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 26-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 26-11-2013**

**PT4
16/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se realiza un inventario físico de los activos que posee la empresa ?	X		12	12	¥
2	¿Contablemente se realiza mensualmente la respectiva depreciación de cada activo?	X		10	10	¥
TOTAL				22	22	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 26-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 26-11-2013**

**PT4
17/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se verifican los controles que se realizan para salvaguardar los activos?	X		10	10	¥
2	¿Se aplican parámetros para verificar si la codificación de los activos es real?	X		9	9	¥
TOTAL				19	19	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 26-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 26-11-2013**

**PT4
 17/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se verifican los controles que se realizan para salvaguardar los activos?	X		10	10	¥
2	¿Se aplican parámetros para verificar si la codificación de los activos es real?	X		9	9	¥
TOTAL				19	19	
				100%	100%	

4.1.10.1 Evaluación del Riesgo Control Cuenta: Activos Fijos

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																								
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 26-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 26-11-2013	PT4 18/42																					
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO CUENTA: ACTIVOS FIJOS																								
<table><tr><th>COMPONENTES</th><th>PONDERACIÓN</th><th>CALIFICACIÓN DE RIESGO</th></tr><tr><td>Ambiente de Control</td><td>100%</td><td>100%</td></tr><tr><td>Evaluación de Riesgo</td><td>100%</td><td>45,00%</td></tr><tr><td>Actividades de Control</td><td>100%</td><td>100%</td></tr><tr><td>Información y Comunicación</td><td>100%</td><td>100%</td></tr><tr><td>Supervisión y Monitoreo</td><td>100%</td><td>100%</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>500%</td><td>445,00%</td></tr></table>				COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Ambiente de Control	100%	100%	Evaluación de Riesgo	100%	45,00%	Actividades de Control	100%	100%	Información y Comunicación	100%	100%	Supervisión y Monitoreo	100%	100%	TOTALES	500%	445,00%
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																						
Ambiente de Control	100%	100%																						
Evaluación de Riesgo	100%	45,00%																						
Actividades de Control	100%	100%																						
Información y Comunicación	100%	100%																						
Supervisión y Monitoreo	100%	100%																						
TOTALES	500%	445,00%																						
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{445 * 100}{500} = \frac{44.500}{500} = 89,00 \%$ Nivel de Confianza = 89,00 % Nivel de Riesgo= 11,00% BAJO																								
<table><tr><th colspan="3">PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL</th></tr><tr><th></th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>1% - 50%</td><td>Bajo</td><td>Baja</td></tr><tr><td>51% - 59%</td><td>Moderada baja</td><td>Moderada baja</td></tr><tr><td>60% - 66%</td><td>Moderada</td><td>Moderada</td></tr><tr><td>67% - 75%</td><td>Moderada alta</td><td>Moderada alta</td></tr><tr><td>76% - 100%</td><td>Alta</td><td>Alta</td></tr></table>				PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL				RIESGO	CONFIANZA	1% - 50%	Bajo	Baja	51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja	60% - 66%	Moderada	Moderada	67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta	76% - 100%	Alta	Alta
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL																								
	RIESGO	CONFIANZA																						
1% - 50%	Bajo	Baja																						
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja																						
60% - 66%	Moderada	Moderada																						
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta																						
76% - 100%	Alta	Alta																						
Comercial Shaylí para la salvaguarda de sus activos obtienen un nivel de confianza (ALTO) del 89,00% consta con un personal honesto, con políticas para su revaluación, cada activo que posee se encuentra codificado y se los compara con el inventario físico realizando la depreciación de los mismos mensualmente, dando un nivel de riesgo (BAJO) del 11,00%, pues no constan con ningún tipo de seguro para sus activos.																								

4.1. 11 Evaluación del Control Interno Cuentas / Documentos- Provisiones por Pagar

 Gladys & Ivando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios - Ecuador							
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 28-11-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 28-11-2013	PT4 19/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS – DOCUMENTOS - PROVISIONES POR PAGAR							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Existen formas determinadas para que se realice la cancelación de las cuentas por pagar?	X		14	14	¥	
2	¿Las cuentas por pagar están separadas de los registros contables?		X	0	12	H _{1-n}	
TOTAL				14	26		
				53,85%	100%		



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORIA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-11-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-11-2013

**PT4
20/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS - DOCUMENTOS - PROVISIONES POR PAGAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿Existe un documento de las cuentas vencido?	X		12	12	¥
TOTAL				12	12	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 28-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 28-11-2013**

**PT4
 21/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS – DOCUMENTOS - PROVISIONES POR PAGAR

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS DOCUMENTOS Y PROVISIONES Y OTROS						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se realiza una provisión mensual para cubrir los pagos de las obligaciones bancarias que aún no están canceladas?	X		12	12	¥
2	¿Comprobar si existe la provisión de las cuentas por pagar de beneficios?	X		11	11	¥
TOTAL				23	23	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 28-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 28-11-2013**

**PT4
 22/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS - DOCUMENTOS - PROVISIONES POR PAGAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Verificar cada una de las cuentas por pagar y el control de las deudas?	X		11	11	✓
2	¿Se concilian mensualmente las cuentas de mayor con las partidas pendientes de pago?		X	0	12	H _{1-n}
3	¿El acceso a las cuentas por pagar está limitado al personal?	X		10	10	✓
TOTAL				21	33	
				91,30%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 28-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 28-11-2013**

**PT4
 23/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS - DOCUMENTOS - PROVISIONES POR PAGAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se verifica el archivo de las cuentas por pagar?	X		9	9	¥
2	¿Se cumple con el control que rige la empresa para las deudas que mantiene?	X		8	8	¥
TOTAL				17	17	
				100%	100%	

4.1.11.1 Evaluación del Riesgo de Control Cuentas – Documentos – Provisiones por pagar y sus Componentes.

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador																								
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 28-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 28-11-2013	PT4 24/42																					
EALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTS – DOCUMENTOS – PROISIONES POR PAGAR																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">COMPONENTES</th> <th style="background-color: #d9d9d9;">PONDERACIÓ N</th> <th style="background-color: #fff2cc;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">53,85%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">91,30%</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">TOTALES</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">500%</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">445,15%</td> </tr> </tbody> </table>				COMPONENTES	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Ambiente de Control	100%	53,85%	Evaluación de Riesgo	100%	100%	Actividades de Control	100%	100%	Información y Comunicación	100%	91,30%	Supervisión y Monitoreo	100%	100%	TOTALES	500%	445,15%
COMPONENTES	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓN DE RIESGO																						
Ambiente de Control	100%	53,85%																						
Evaluación de Riesgo	100%	100%																						
Actividades de Control	100%	100%																						
Información y Comunicación	100%	91,30%																						
Supervisión y Monitoreo	100%	100%																						
TOTALES	500%	445,15%																						
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total Nivel de $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{445,15 * 100}{500} = \frac{44.515}{500} = 89,03 \%$ Confianza = 89,03% Nivel de Confianza = 89,03% Nivel de Riesgo= 10,97% BAJO <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="background-color: #f4cccc;">RIESGO</th> <th style="background-color: #f4cccc;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="background-color: #d9ead3; text-align: center;">Baja</td> <td style="text-align: center;">Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 59%</td> <td style="text-align: center;">Moderada baja</td> <td style="text-align: center;">Moderada baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">60% - 66%</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">67% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderada alta</td> <td style="text-align: center;">Moderada alta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center;">Alta</td> <td style="background-color: #d9ead3; text-align: center;">Alta</td> </tr> </tbody> </table> Después de haber evaluado el área Cuentas – Documentos – Provisiones por Pagar el Nivel de Riesgo es (BAJO) de 10,97% no se concilian mensualmente las cuentas pendientes de pago y no están separados en los registros contables y un Nivel de Confianza (ALTO) de 89,03% se realiza mensualmente provisiones de las obligaciones bancarias que aún no se cancelan y de los beneficios sociales, y cuenta con un control para cada una de ellas.				PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL				RIESGO	CONFIANZA	1% - 50%	Baja	Baja	51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja	60% - 66%	Moderada	Moderada	67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta	76% - 100%	Alta	Alta
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL																								
	RIESGO	CONFIANZA																						
1% - 50%	Baja	Baja																						
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja																						
60% - 66%	Moderada	Moderada																						
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta																						
76% - 100%	Alta	Alta																						

4.1.12 Evaluación del Control Interno Cuenta: Patrimonio

 Gladys A. Ivando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios – Ecuador							
AUDITORIA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 30-11-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 30-11-2013	PT4 25/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: PATRIMONIO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORIA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Al momento de realizar una junta con los accionistas de la empresa se toman decisiones para el aumento de capital?	X		13	13	¥	
2	¿Para hacer los cambios en el patrimonio lo realiza una persona con experiencia?	X		14	14	¥	
TOTAL				27	27		
				100%	100%		



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 30-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 30-11-2013**

**PT4
26/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: PATRIMONIO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿El capital que posee la empresa y los cambios que se dan están autorizados por cada uno de los socios?	X		12	12	¥
2	¿Los resultados presentados coinciden con las declaraciones presentadas mensualmente?	X		14	14	¥
TOTAL				26	26	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 30-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 30-11-2013**

**PT4
27/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: PATRIMONIO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Las modificaciones de capital están basadas en medidas que fueron tomadas en las reuniones con los accionistas?	X		14	14	¥
2	¿Anualmente se pagan el resultado de las cuenta con la utilidad o pérdida?	X		11	11	¥
TOTAL				25	25	
				100%	100%	



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 30-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 30-11-2013**

**PT4
 28/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: PATRIMONIO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿La empresa posee algún tipo de registro actualizado del incremento de capital?	X		10	10	¥
2	¿Se registran en contabilidad los acuerdos con implicaciones contables de los accionistas?	X		10	10	¥
TOTAL				20	20	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 30-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 30-11-2013**

**PT4
29/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: PATRIMONIO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Verificación del patrimonio de la entidad?	X		10	10	¥
TOTAL				10	10	
				100%	100%	

4.1.12.1 Evaluación del Riesgo de Control Cuenta: Patrimonio y sus Componentes.

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																								
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 30-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 30-11-2013	PT4 30/42																					
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL CUENTA: PATRIMONIO																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">COMPONENTES</th> <th style="width: 20%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 20%;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTALES</td> <td style="text-align: center;">500%</td> <td style="text-align: center;">500%</td> </tr> </tbody> </table>				COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Ambiente de Control	100%	100%	Evaluación de Riesgo	100%	100%	Actividades de Control	100%	100%	Información y Comunicación	100%	100%	Supervisión y Monitoreo	100%	100%	TOTALES	500%	500%
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																						
Ambiente de Control	100%	100%																						
Evaluación de Riesgo	100%	100%																						
Actividades de Control	100%	100%																						
Información y Comunicación	100%	100%																						
Supervisión y Monitoreo	100%	100%																						
TOTALES	500%	500%																						
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{500 * 100}{500} = \frac{50.000}{500} = 100 \%$ Nivel de Confianza = 100% Nivel de Riesgo= 0%																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f0e0d0;">PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%;">RIESGO</th> <th style="width: 35%;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 59%</td> <td style="text-align: center;">Moderado Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderada baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">60% - 66%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">67% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado Bajo</td> <td style="text-align: center;">Moderada alta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center; background-color: #d0e0d0;">Alta</td> </tr> </tbody> </table>				PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL				RIESGO	CONFIANZA	1% - 50%	Alto	Baja	51% - 59%	Moderado Alto	Moderada baja	60% - 66%	Moderado	Moderada	67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada alta	76% - 100%	Bajo	Alta
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL																								
	RIESGO	CONFIANZA																						
1% - 50%	Alto	Baja																						
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada baja																						
60% - 66%	Moderado	Moderada																						
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada alta																						
76% - 100%	Bajo	Alta																						
La cuenta Patrimonio tiene un Nivel de Confianza del 100% (ALTO), porque cumple con todo lo requerido y se realiza la junta de accionista si requiere de al cambio.																								

4.1.13 Evaluación de Control Interno Cuenta: Ingresos

 Gladys & Ivanado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador							
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 02-12-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 02-12-2013	PT4 31/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El personal encargada de efectuar las ventas es capacitada constantemente para realizar de manera correcta su trabajo?	X		9	9	✓	
2	¿Existe variación en las funciones entre, cajero, almacenista, facturista?		X	0	8	H _{1-n}	
TOTAL				9	17		
				52,95%	100%		



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-12-2013**

**PT4
32/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿Las facturas realizadas son correctamente selladas autorizadas y firmadas?	X		9	9	¥
2	¿Se efectúa una revisión acerca de la numeración de las ventas?	X		9	9	¥
TOTAL				18	18	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-12-2013

**PT4
 33/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Al momento de realizar la venta, se pide primero el número de cédula o RUC del cliente?	X		8	8	¥
2	¿La empresa proporciona descuentos al realizar un crédito?	X		10	10	¥
TOTAL				18	18	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-12-2013

**PT4
 34/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se realiza un reporte sobre las ventas diarias lo cual servirá como un informe a la gerencia?	X		9	9	¥
2	¿La persona encargada de la facturación, remite la copia de la factura al área contable?	X		9	9	¥
3	¿Los ingresos se encuentran seccionados en operacionales y no operacionales?	X		10	10	¥
TOTAL				28	28	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 02-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 02-12-2013**

**PT4
 35/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORIA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿El personal que realiza la facturación de ventas es supervisado diariamente?		X	0	9	H1-n
2	¿La naturaleza de cada uno de los ingresos se verifica?	X		10	10	¥
TOTAL				10	19	
				52,64%	100%	

4.1.13.1 Evaluación del Riesgo de Control Cuenta: Ingresos y sus Componentes.

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador			
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 02-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 02-12-2013	PT4 36/42
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL CUENTA: INGRESOS			
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	
Ambiente de Control	100%	52,95%	
Evaluación de Riesgo	100%	100%	
Actividades de Control	100%	100%	
Información y Comunicación	100%	100%	
Supervisión y Monitoreo	100%	52,64%	
TOTALES	500%	405,59%	
CT= Calificación Total			
PT= Ponderación Total			
Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{405,59 * 100}{500} = \frac{40.559}{500} = 81,12 \%$			
Nivel de Riesgo= 18,88% (BAJO)			
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL			
	RIESGO	CONFIANZA	
1% - 50%	Baja	Baja	
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja	
60% - 66%	Moderada	Moderada	
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta	
76% - 100%	Alta	Alta	
El área de Ingresos después de ser evaluada y efectuado las actividades de control interno donde se encontraron ciertas falencias como la variación de los lugares de trabajo y el personal que realiza la facturación de ventas diarias no se lo supervisa da un Nivel de Riesgo (BAJO) del 18,88% y un Nivel de Confianza (ALTO) del 81,12%, porque se capacita el personal y se lleva una secuencia de las ventas lo cual permite realizar un reporte de ventas diarias lo cual servirá a la gerencia para la contabilización.			

4.1.14 Evaluación del Control Interno Cuenta: Gastos

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador							
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001				Elab. Por: G.A.C Fecha: 04-12-2013		Sup. Por: A.M.A Fecha: 04-12-2013	PT4 37/42
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA	
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La persona que realiza las transacciones económicas es la misma que se encarga de realizar las compras en la empresa?	X		9	9	¥	
2	¿Se encuentran segregado cada uno de los gastos de la empresa?	X		8	8	¥	
TOTAL				17	17		
				100%	100%		



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 04-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 04-12-2013**

**PT4
 38/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
1	¿Se encuentran identificados los gatos que realiza la empresa?	X		9	9	¥
2	¿La distribución de los gastos está bajo parámetros?	X		10	10	¥
TOTAL				19	19	
				100%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 04-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 04-12-2013**

**PT4
39/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se realiza un presupuesto para comparar con los gastos reales?		X	0	10	H1-n
2	¿Existe un catálogo de cada una de las cuentas para clasificarlas de forma adecuada según sea el gasto?	X		10	10	¥
3	¿Los gastos de operación se encuentran divididos para cada área?	X		9	9	¥
TOTAL				19	29	
				65,52%	100%	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 04-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 04-12-2013**

**PT4
 40/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Los gastos son cargados contablemente en las cuenta en el mismo periodo que se efectúan?	X		10	10	¥
2	¿Las retenciones en la Fuente se las realiza bajo las leyes establecidas?	X		8	8	¥
3	¿Al momento de registrar un gasto se aplicara la misma forma contable para cada uno de ellos?	X		9	9	¥
TOTAL 				27	27	
				100%	100%	



Gladys A. Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 04-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 04-12-2013

**PT4
 41/42**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCAS DE AUDITORÍA
		SI	NO	Calif. Obt.	Punt. Opt.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se encuentran identificados los gastos que realiza la empresa?	X		9	9	¥
2	¿La distribución de los gastos está bajo parámetros?	X		10	10	¥
TOTAL				19	19	
				100%	100%	

4.1.14.1 Evaluación del Riesgo de Control Cuenta: Gastos y sus Componentes.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-12-2013

PT4
42/42

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL CUENTA: GASTOS

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO
Ambiente de Control	100%	100%
Evaluación de Riesgo	100%	100%
Actividades de Control	100%	65,52%
Información y Comunicación	100%	100%
Supervisión y Monitoreo	100%	100%
TOTALES	500%	465,52%

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{465,52 * 100}{500} = \frac{46.552}{500} = 93,10 \%$$

Nivel de Confianza = 93,10%

Nivel de Riesgo= 6,90% **(BAJO)**

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	Baja	Baja
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja
60% - 66%	Moderada	Moderada
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta
76% - 100%	Alta	Alta

El Nivel de **Confianza (ALTO)** del **93,10%**, la persona que realiza las compras es la misma encargada de las compras, y los gastos que genera la empresa son segregados y distribuidos como se encuentran en el plan de cuentas general de la empresa y realizando la verificación respectiva de las retenciones, el Nivel de Riesgo del **6.90%** considerado como **(BAJO)** porque no se realiza un presupuesto sobre los gastos que se van a realizar en la empresa.

4.1.15 Calificación al Riesgo de Control.

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador																														
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 06-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 06-12-2013	PT5 1/5																											
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL																														
<u>Riesgo de Control:</u> Según la evaluación de control interno se obtuvo los siguiente parámetros, para la medición de confianza y el riesgo de control interno de las diferentes cuentas se utiliza la siguiente matriz:																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">COMPONENTES</th> <th style="background-color: #d9d9d9;">NIVEL DE CONFIANZA</th> <th style="background-color: #fff2cc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Caja-Bancos</td> <td style="text-align: center;">83,32%</td> <td style="text-align: center;">16,68%</td> </tr> <tr> <td>Cuentas - Documentos por Cobrar</td> <td style="text-align: center;">75,20%</td> <td style="text-align: center;">24,80%</td> </tr> <tr> <td>Activos Fijos</td> <td style="text-align: center;">89,00%</td> <td style="text-align: center;">11,00%</td> </tr> <tr> <td>Cuentas / Documentos- Provisiones por Pagar</td> <td style="text-align: center;">89,03%</td> <td style="text-align: center;">10,97%</td> </tr> <tr> <td>Patrimonio</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td style="text-align: center;">0,00%</td> </tr> <tr> <td>Ingresos</td> <td style="text-align: center;">81,12%</td> <td style="text-align: center;">18,88%</td> </tr> <tr> <td>Gastos</td> <td style="text-align: center;">93,10%</td> <td style="text-align: center;">6,90%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">TOTALES</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">610,77%</td> <td style="background-color: #00b0f0; color: white; text-align: center;">89,23%</td> </tr> </tbody> </table>				COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Caja-Bancos	83,32%	16,68%	Cuentas - Documentos por Cobrar	75,20%	24,80%	Activos Fijos	89,00%	11,00%	Cuentas / Documentos- Provisiones por Pagar	89,03%	10,97%	Patrimonio	100,00%	0,00%	Ingresos	81,12%	18,88%	Gastos	93,10%	6,90%	TOTALES	610,77%	89,23%
COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																												
Caja-Bancos	83,32%	16,68%																												
Cuentas - Documentos por Cobrar	75,20%	24,80%																												
Activos Fijos	89,00%	11,00%																												
Cuentas / Documentos- Provisiones por Pagar	89,03%	10,97%																												
Patrimonio	100,00%	0,00%																												
Ingresos	81,12%	18,88%																												
Gastos	93,10%	6,90%																												
TOTALES	610,77%	89,23%																												
$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{NIVEL DE CONFIANZA TOTAL}}{\# \text{ DE COMPONENTES}} = \frac{610,77}{7} = 87,25\%$																														
$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{NIVEL DE RIESGO TOTAL}}{\# \text{ DE COMPONENTES}} = \frac{89,23}{7} = 12,75\%$																														
Nivel de Confianza = 87,25%																														
Nivel de Riesgo de Control = 12,75% BAJO																														



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 06-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 06-12-2013**

**PT5
 2/5**

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	Baja	Baja
51% - 59%	Moderada baja	Moderada baja
60% - 66%	Moderada	Moderada
67% - 75%	Moderada alta	Moderada alta
76% - 100%	Alta	Alta

Después de haber evaluado cada una de las áreas productivas que posee la empresa, se adquirió los siguientes resultados, el Nivel de Confianza **(ALTO)** del **87,25%**, y un Nivel de Riesgo **(BAJO)** representa un **12,75%**, aunque la empresa está tomando decisiones y medidas en sus procesos, a pesar que carece de algunos que impulsaría un desarrollo y al mismo tiempo determinar normas.

4.1.16 Evaluación del Riesgo Inherente

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador			
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 07-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 07-12-2013	PT5 3/5
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE			
Riesgo Inherente: Es el margen erróneo en la que el auditor no puede brindar certeza total acerca de las cifras de los Estados Financieros.			
Nº	DESCRIPCIÓN	Calif. Obt	Punt. Opt.
1	Incertidumbre económica y política del país.	14	24
2	Reformas Tributarias.	10	19
3	Regularizaciones Financieras.	9	15
4	Competencias.	13	20
5	Desarrollo Tecnológico.	11	22
TOTAL		57	100
Nivel de Confianza = Calificación Total Nivel de Riesgo = Ponderación Total CT= Calificación Total PT= Ponderación Total $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{57 * 100}{100} = \frac{5.700}{100} = 57,00 \%$ Nivel de Confianza = 57,00% Nivel de Riesgo Inherente= 43,00 % MEDIO BAJO			



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ**
 RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 08-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 08-12-2013

PT5
4/5

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE		
RIESGO	MINIMO	MAXIMO
BAJO		
BAJO	0.01%	11.11%
MEDIO	11.12%	22.22%
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO		
BAJO	33.34%	44.44%
MEDIO	44.45%	55.55%
ALTO	55.565	66.66%
ALTO		
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO	77.78%	88.88%
ALTO	88.89%	99.99%

Se obtuvo un Nivel de Confianza **Medio Alto** del **57,00%**, en la evaluación del Riesgo Inherente y un Nivel de Riesgo Inherente del **43,00%** considerado como **MEDIO BAJO**; causadas por las condiciones externas que afectan al negocio, regularizaciones financieras y las modificaciones de reformas tributarias así como las competencias, el poco desarrollo tecnológico.

4.1.17 Evaluación al Riesgo de Auditoría.

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios – Ecuador															
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 09-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 09-12-2013	PT5 5/5												
EVALUACIÓN AL RIESGO DE AUDITORÍA															
<u>Riesgo de Auditoría:</u> De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoría”.															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; background-color: #D9EAD3;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">RIESGOS</th> <th style="width: 25%;">CALIFICACIÓN CUANTITATIVA</th> <th style="width: 25%;">CALIFICACIÓN CUALITATIVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Riesgo Inherente</td> <td style="text-align: center;">43,00%</td> <td style="text-align: center;">MEDIO BAJO</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Control</td> <td style="text-align: center;">12,75%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Detección</td> <td style="text-align: center;">8%</td> <td style="text-align: center;">ACEPTABLE</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGOS	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA	Riesgo Inherente	43,00%	MEDIO BAJO	Riesgo de Control	12,75%	BAJO	Riesgo de Detección	8%	ACEPTABLE
RIESGOS	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA													
Riesgo Inherente	43,00%	MEDIO BAJO													
Riesgo de Control	12,75%	BAJO													
Riesgo de Detección	8%	ACEPTABLE													
El riesgo de auditoría se compone de: - Riesgo Inherente (RI) - Riesgo de Control (RC) - Riesgo de Detección (RD) RA = RI x RC x RD RA = 43% * 12,7% * 8% RA = 0,44% Según el valor obtenido del riesgo de auditoría de un 0,44 %, que ha ocurrido un error en los procesos contables en donde consta que podrían no ser detectados por los procedimientos del auditor.															

4.1.18 Hallazgos de Auditoría

 Gladys A. Fernando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador			
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 11-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 11-12-2013	PT6 1/10
HALLAZGO N° 1			
AUDITORÍA: CAJA – BANCO			
TÍTULO: INEXISTENCIA DE DOCUMENTO AL MOMENTO DE REALIZAR UN DESEMBOLSO			
<u>CONDICION:</u> En Comercial Shaylí los gastos tienen que ser respaldados por documentos numerados. <u>CRITERIO:</u> Los desembolsos que realiza la empresa es uno de los puntos más importantes debido a que se debería dejar una constancia de cada uno de ellos. Art. 9.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- “El Pleno del Consejo, niveles gerenciales y demás jefaturas, realizarán las acciones que conduzcan a que el personal cuente con un nivel de competencia profesional y técnica ajustado a los deberes asignados y que les permita comprender la importancia de la implantación y mantenimiento de los controles internos; dichos requerimientos estarán establecidos en el Manual de Perfil de Puestos y en el Manual de Reclutamiento y Selección, desarrollado para tal fin”. <u>CAUSA:</u> Desconocimiento de este procedimiento al momento de realizar desembolsos. <u>EFECTO:</u> No dejar un documento de los desembolsos que se realizan diariamente. <u>ANÁLISIS:</u> Es de mucha importancia que se deben dejar documentos de soporte acerca de los desembolsos realizados. <u>CONCLUSIONES:</u> La inexistencia de documentación por la realización de los desembolso genera inconvenientes pues se los necesita para el cuadro de caja. <u>RECOMENDACIONES:</u> Elaborar una cartilla de documentos internamente para tener constancia de cada desembolso que se efectúe mediante caja.			



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT6
 210**

Fecha: 11-12-2013

Fecha: 11-12-2013

INDICADOR DE HALLAZGO N° 1

AUDITORÍA: CAJA – BANCO

TÍTULO: INEXISTENCIA DE DOCUMENTO AL MOMENTO DE REALIZAR UN DESEMBOLSO

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inexistencias}}{\text{Documentos de soporte de los desembolsos}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{0}{100} = 0$$

Nivel de Confianza = 0

Nivel de Riesgo = 100

Se obtuvo un nivel de riesgo del **100%** puesto que la empresa no presenta ninguna documentación que esté de soporte sobre los desembolsos que se realizan en la empresa.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT6
3/10**

Fecha: 12-12-2013

Fecha: 12-12-2013

HALLAZGO N° 2

AUDITORÍA: CAJA – BANCOS

TÍTULO: ESCASA CONSTANCIA DE ARQUEOS DE CAJA

CONDICION:

Comercial Shaylí no cuenta con un registro de los arqueos de caja realizados.

CRITERIO:

Llevar un control de caja es de mucha importancia para dejar constancia de los Arqueos de Caja que se realizan y hacerlo de una forma periódica.

Art. 9.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- “El Pleno del Consejo, niveles gerenciales y demás jefaturas, realizarán las acciones que conduzcan a que el personal cuente con un nivel de competencia profesional y técnica ajustado a los deberes asignados y que les permita comprender la importancia de la implantación y mantenimiento de los controles internos; dichos requerimientos estarán establecidos en el Manual de Perfil de Puestos y en el Manual de Reclutamiento y Selección, desarrollado para tal fin”.

CAUSA:

Al momento de la realización de los arqueos de caja no existe un documento de las diferencias de caja.

EFECTO:

La empresa no mantiene un control real del efectivo que posee la misma.

ANÁLISIS:

Se debe realizar arqueos de caja diariamente para así llevar un registro de los faltantes o sobrantes de caja.

CONCLUSIONES:

No llevar un control de caja afecta a la empresa debido a que no se tiene un control de entrada y salida de dinero.

RECOMENDACIONES:

Se debe realizar un arqueo de caja con el fin de que se verifique cada uno de los ingresos y egresos de caja.



Glady's Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 12-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 12-12-2013

**PT6
4/10**

INDICADOR DE HALLAZGO N° 2

AUDITORÍA: CAJA – BANCO

TÍTULO: ESCASA CONSTANCIA DE ARQUEOS DE CAJA

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Escases}}{\text{Documentos de arqueos de caja}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{15}{100} = 0,15\%$$

Nivel de Confianza = 15%

Nivel de Riesgo = $0,85 * 100 = 85\%$

Al momento de realizar el indicador de arqueos de caja se adquirió un nivel de riesgo del **75%** y un nivel de confianza del **15%** porque en la empresa no dejan constancia de los arqueos de caja que se realizan de forma periódica.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_s_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 13-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 13-12-2013

**PT6
5/10**

HALLAZGO N° 3

AUDITORÍA: CUENTA – DOCUMENTO POR COBRAR

TÍTULO: POCO INCENTIVO A LOS EMPLEADOS

CONDICION:

Se debe otorgar un incentivo a los empleados para que ellos tengan un mejor desempeño en su trabajo.

CRITERIO:

Controlar que el personal se sienta bien en su puesto de trabajo con el desempeño de cada una de sus labores y al momento de atender.

NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9. CUENTAS POR COBRAR: “Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero”

CAUSA:

Los empleados no se sientan motivados al momento que van a realizar sus labores.

EFFECTO:

Colaboradores trabajan sin motivación.

Insuficiente aspiraciones a buscar para el bien de la empresa.

ANÁLISIS:

Se debe incentivar al personal ya que es un mecanismo para que tengan una motivación para su trabajo.

CONCLUSIONES:

No se realiza un incentivo a los empleados esto ocasiona que no se sienta capaz de realizar su labor.

RECOMENDACIONES:

El gerente debe planificar como dar el incentivo a sus empleados siendo de una forma estratégica para evaluar el desempeño de cada uno de ellos.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT6
 6/10**

Fecha: 13-12-2013

Fecha: 13-12-2013

INDICADOR DE HALLAZGO N°3

AUDITORÍA: CUENTA – DOCUMENTO POR COBRAR

TÍTULO: POCO INCENTIVO A LOS EMPLEADOS

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Escaso}}{\text{Incentivo de los empleados}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{23}{100} = 0,23\%$$

Nivel de Confianza = 0,23%

Nivel de Riesgo = 0,77%

Se ha obtenido un nivel de confianza del 0,23% y un nivel de riesgo del 0,77% debido a que no se les otorga un incentivo a los empleados de manera rotativa, solo para temporadas donde se realizan más ventas.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 14-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 14-12-2013

**PT6
7/20**

HALLAZGO N° 4

AUDITORÍA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE INFORME DE LAS CUENTAS PENDIENTES DE COBRO

CONDICION:

Se detectó que no se realiza un análisis de las cuentas pendientes de cobro.

CRITERIO:

Para la empresa le sería muy útil revisar dichas cuentas pendientes de cobro.

NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9. CUENTAS POR COBRAR: "Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero"

CAUSA:

No se elabora informe sobre la antigüedad de las cuentas que posee.

EFEECTO:

No se conoce con exactitud las deudas de los clientes.

ANÁLISIS:

Una empresa debe mantener una persona que se haga cargo de las cuentas por cobrar y que se encargue de enviar un informe de las cuentas al administrador.

CONCLUSIONES:

La empresa deberá mejorar su cartera de crédito y tener un informe de la deuda que posee cada cliente y las deudas que son antiguas para así revisar el cobro de cada una de ellas.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda al encargado del departamento contable que verifique bien las cuentas por cobrar ya que serían ingresos de mucha importancia para la empresa.



Glady's Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 14-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 14-12-2013

PT6
8/20

INDICADOR DE HALLAZGO N° 4

AUDITORÍA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE INFORME DE LAS CUENTAS PENDIENTES DE COBRO

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inexistencia}}{\text{Cuentas Pendientes de Cobro}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{0}{100} = 0 \%$$

Nivel de Confianza = 0,00%

Nivel de Riesgo = 100%

Se obtuvo un nivel de riesgo del 100% debido a que la empresa no mantiene informe de las cuentas pendientes de pago y no se le envía a los clientes para su respectiva cancelación.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_s_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 15-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 15-12-2013

**PT6
9/20**

HALLAZGO N° 5

AUDITORÍA: ACTIVOS FIJOS

TÍTULO: INEXISTENCIA DE SEGURO EN LOS ACTIVOS FIJOS

CONDICION:

La empresa al no constar con un tipo de seguro para los activos ocasiona pérdidas en la empresa.

CRITERIO:

Comercial Shaylí debe mantener un seguro para sus activos puesto que de ellos depende que la empresa genere rentabilidad.

Art. 8.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.-“El Pleno del Consejo, los demás niveles gerenciales y de jefatura, mantendrán y demostrarán integridad y valores éticos en el cumplimiento de sus obligaciones, así como contribuirán con su liderazgo y acciones a promoverlos en la organización, para su cumplimiento, lo cual estará regulado en el Código de Ética Institucional”

CAUSA:

Los activos al no constar con un seguro podrían generar pérdidas en la empresa.

EFFECTO:

La empresa no consta con el seguro de cada uno de los activos que posee siendo un problema para la misma.

ANÁLISIS:

Al momento de poseer un activo debe constar con un seguro por cualquier tipo de daño que sufran al momento de su adquisición.

CONCLUSIONES:

El no poseer un seguro hace que la empresa disminuya sus ingresos ya que son una parte fundamental para el giro de negocio.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General - Administrador dispondrá al departamento contable llevar un control de los activos :

Conocer todos los activos que posee la empresa.

Todo esto con la finalidad de que la empresa maneje adecuadamente los recursos y elementos para un excelente rendimiento lo que permitirá su crecimiento.



Glady's Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 15-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 15-12-2013

**PT6
10/20**

INDICADOR DE HALLAZGO N° 5

AUDITORÍA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE SEGURO EN LOS ACTIVOS FIJOS

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inexistencia}}{\text{Seguro de Activos}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{0}{100} = 0 \%$$

Nivel de Confianza = 0,00%

Nivel de Riesgo = 100%

Los activos que posee la empresa no tienen un seguro ya que pueden sufrir daños o deterioro los cuales no garantiza la seguridad de cada uno de ellos por este motivo se obtuvo un nivel de riesgo del **100%**.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 16-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 16-12-2013

**PT6
11/20**

HALLAZGO N° 6

AUDITORÍA: DOCUMENTOS – PROVISIONES POR PAGAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS EN SEPARAR LAS CUENTAS POR PAGAR.

CONDICION:

No existe separación de las cuentas por pagar de todos los proveedores.

CRITERIO:

Llevar un control de las cuentas por pagar ya que es de mucha importancia para lograr un eficiente control de las mismas.

Art. 16.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- Planificación Participativa.-“La valoración de riesgos como componente del Sistema de Control Interno del Consejo, estará sustentada en un sistema de planificación integral y participativo, de divulgación de los planes estratégico y operativos, para asegurar el cumplimiento de los mismos”.

CAUSA:

No existe una persona que se encargue del pago de las obligaciones.

EFECTO:

No se cuenta con un procedimiento para realizar el pago de sus obligaciones.

ANÁLISIS:

La empresa debe tener procedimientos para que al momento de ingresar una cuenta por pagar sea separada por su procedencia.

CONCLUSIONES:

Esta entidad deberá implementar procedimientos para que al momento de registrar la cuenta por pagar queden separadas los rubros por proveedor.

RECOMENDACIONES:

En Comercial Shaylí se debe establecer procedimientos para la cancelación de sus obligaciones en el momento preciso.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi
 País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 16-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 16-12-2013**

**PT6
 12/20**

INDICADOR DE HALLAZGO N° 6

AUDITORÍA: DOCUMENTOS – PROVISIONES POR PAGAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS EN SEPARAR LAS CUENTAS POR PAGAR.

NIVEL DE CONFIANZA = Inexistencia
 Procedimientos de Cuentas por Pagar

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{0}{100} = 0 \%$

Nivel de Confianza = 0,00%

Nivel de Riesgo = 100%

No existen procedimientos para separar cada rubro de las cuentas por pagar por lo que se obtiene un nivel de riesgo de un **100%** y debido a esto no se realizan los pagos de manera oportuna.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 17-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 17-12-2013

**PT6
13/20**

HALLAZGO N° 7

AUDITORÍA: DOCUMENTOS – PROVISIONES POR PAGAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE CONCILIACION DE LOS MAYORES PENDIENTES DE PAGO

CONDICION:

Comercial Shaylí carece de personal que se dedique a realizar la conciliación mensualmente.

CRITERIO:

Realizar la conciliación es uno de los ejes principales de la empresa para el buen desarrollo financiero, administrativo y contable.

Art. 16.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- Planificación Participativa.-“La valoración de riesgos como componente del Sistema de Control Interno del Consejo, estará sustentada en un sistema de planificación integral y participativo, de divulgación de los planes estratégicos y operativos, para asegurar el cumplimiento de los mismos”.

CAUSA:

La empresa no cuenta con un personal asignado para que se encargue de realizar la conciliación en forma periódica.

EFECTO:

Desconocimiento de los saldos reales de obligaciones.

ANÁLISIS:

La empresa debe proceder a la conciliación de cada uno de los mayores de la cuenta pendiente de pago puesto que de esta forma la empresa tendrá un mejor desarrollo.

CONCLUSIONES:

Al no realizar la conciliación de saldos de las partidas pendientes de pago dificulta la cancelación de las mismas.

RECOMENDACIONES:

El administrador debe realizar la verificación de los saldos por cancelar lo cual se dará a conocer la situación real de la empresa.



Glady's Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi
 País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 17-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 17-12-2013

**PT6
 14/20**

INDICADOR DE HALLAZGO N° 7

AUDITORÍA: DOCUMENTOS – PROVISIONES POR PAGAR

TÍTULO: INEXISTENCIA DE CONCILIACION DE LOS MAYORES PENDIENTES DE PAGO

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inexistencia}}{\text{Conciliación de los mayores pendiente de pago}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{0}{100} = 0 \%$$

Nivel de Confianza = 0,00%

Nivel de Riesgo = 100%

Al no realizarse una conciliación de las cuentas mayores dará un nivel de riesgo del **100%** puesto que no hay una persona encargada de efectuar este trabajo y el acceso al mismo es limitado.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 18-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 18-12-2013

**PT6
15/20**

HALLAZGO N° 8

AUDITORÍA: INGRESOS

TÍTULO: VARIACION DEL PERSONAL EN LOS PUESTOS DE TRABAJO

CONDICION:

La empresa no cuenta con un personal para cada área de trabajo.

CRITERIO:

El personal que labora en la empresa debe ser específicamente distribuido para cada puesto de trabajo no rotarlo en sus labores.

**Art. 16.-Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.-
Planificación Participativa.-**“La valoración de riesgos como componente del Sistema de Control Interno del Consejo, estará sustentada en un sistema de planificación integral y participativo, de divulgación de los planes estratégico y operativos, para asegurar el cumplimiento de los mismos”

CAUSA:

El personal que se contrató es variado al momento de desempeñar sus funciones.

EFECTO:

Debido a que la empresa no cuenta con un personal específico para cada área de trabajo se tendrá dificultades en las diferentes áreas.

ANÁLISIS:

Comercial Shaylí para el mejoramiento de su empresa debe tener un personal que sea para cada uno de sus puestos de trabajo y no variarlos.

CONCLUSIONES:

Comercial Shaylí presenta un bajo rendimiento en todos los puestos de trabajo ya que incide de forma negativa en el desarrollo de la empresa.

RECOMENDACIONES:

Al gerente de la empresa se recomienda que al momento de contratar al personal se elija específicamente para cada área determinada.



Glady's Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_s_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT6
16/20**

Fecha: 18-12-2013

Fecha: 18-12-2013

INDICADOR DE HALLAZGO N° 8

AUDITORÍA: INGRESOS

TÍTULO: VARIACION DEL PERSONAL EN LOS PUESTOS DE TRABAJO

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Rotación}}{\text{Puestos de Trabajo del Personal}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{20}{100} = 20 \%$$

Nivel de Confianza = 20,00%

Nivel de Riesgo = 0.80 * 100 = 80%

El personal al momento de la variación del puesto de trabajo solo genera un **20%** de confianza y un nivel de riesgo del **80%** porque al momento de contratar el personal no se lo capacita para sus diferentes labores a realizar.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 19-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 19-12-2013**

**PT6
17/20**

HALLAZGO N° 9

AUDITORÍA: INGRESOS

TÍTULO: INEXISTENCIA DE SUPERVISIÓN AL PERSONAL DE VENTAS.

CONDICION:

El personal no es supervisado en el momento que realiza la facturación.

CRITERIO:

Debe de existir una persona que se encargue del control de los empleados para que no exista ningún tipo de inconveniente.

Art. 4. Reglamento de Supervisión.-“La supervisión busca ser positiva, brindar recomendaciones de mejora y de desarrollo de las Unidades de Recursos Humanos; en lugar de ser punitiva y sólo basada en observaciones”.

CAUSA:

No existe una persona encargada de supervisar las ventas.

EFECTO:

Debido a la inexistencia de una persona que realice esta labor no se verá cual es el rendimiento de la empresa.

ANÁLISIS:

El personal de ventas debe tener una persona que le supervise su trabajo para así saber cuál es el desempeño de su trabajo.

CONCLUSIONES:

En Comercial Shaylí la inexistencia del personal que supervise las ventas provoca una disminución de ingresos.

RECOMENDACIONES:

Determinar el personal que tenga la responsabilidad de revisar el proceso de las ventas.



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT6
 18/20**

Fecha: 19-12-2013

Fecha: 19-12-2013

INDICADOR DE HALLAZGO N° 9

AUDITORÍA: INGRESOS

TÍTULO: INEXISTENCIA DE SUPERVISIÓN AL PERSONAL DE VENTAS.

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inexistencia}}{\text{Supervisión del Personal de Ventas}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{0}{100} = 0 \%$$

Nivel de Confianza = 0,00%

Nivel de Riesgo = 100%

No existe una persona que vigile el trabajo que hace el personal de ventas dando un nivel de riesgo del 100% porque los empleados no están seguros del trabajo que realizan.



Glady's Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: glady_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 21-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 21-12-2013

**PT6
19/20**

HALLAZGO N° 10

AUDITORÍA: GASTOS

TÍTULO: INCONSISTENCIA EN LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

CONDICION:

No existe una elaboración de presupuesto de gastos para que se compare con los reales de la empresa.

CRITERIO:

Al no contar con una persona encargada específicamente para esta actividad genera problemas ya que no hay un control al momento de realizar los gastos que no son para el giro del negocio.

Art. 4. Reglamento de Supervisión.-“La supervisión busca ser positiva, brindar recomendaciones de mejora y de desarrollo de las Unidades de Recursos Humanos; en lugar de ser punitiva y sólo basada en observaciones”.

CAUSA:

No existe un control de gastos en la empresa.

EFFECTO:

Los gastos que se generan en la empresa son innecesarios.

ANÁLISIS:

Se debe elaborar un presupuesto de gastos el cual sea de manera razonable para al momento de compararlos se asemejen un poco a la realidad.

CONCLUSIONES:

En Comercial Shaylí la inexistencia de la persona que se encargue de los gastos de la empresa y generar un presupuesto no permite la verificación de las salidas de dinero.

RECOMENDACIONES:

Se debe realizar un presupuesto de gasto para a fin de año comparar y verificar si los gastos proyectados se asemejan a la realidad.



Glady's Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: glady_s_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 21-12-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 21-12-2013**

**PT6
 20/20**

INDICADOR DE HALLAZGO #10

AUDITORÍA: INGRESOS

TÍTULO: INCONSISTENCIA EN LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{\text{Inconsistencia}}{\text{Presupuesto de Gasto}}$$

NIVEL DE CONFIANZA =
$$\frac{10}{100} = 10 \%$$

Nivel de Confianza = 10%

Nivel de Riesgo = 0,90 * 100 = 90%

Se obtuvo un nivel de riesgo del **90%** debido a que la empresa no realiza un presupuesto anual de sus gastos para así comparar a fin de año si se asemejan a la realidad con un nivel de confianza del **10%**.

4.1.19. Estado de Situación Financiera

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador				
AUDITORIA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130676001		Elab. Por: G.A.C Fecha: 14-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 14-12-2013	PT 7 1/3
TITULO: Estado de Situación Financiera				
CODIGO	DESCRIPCION	2011	2012	%
1	ACTIVO	\$ 172,940,55	\$142.125,92	-17,82
1.01	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 33026,76	\$ 6.426,65	-80,54
1.01.01	CAJA	\$ 208,34	\$ 116,16	-44,24
1.01.01.01	CAJA	\$ 208,34	\$ 116,16	-44,24
1.01.01.0001	Caja General			
1.01.01.0002	Caja Chica	\$ 208,34	\$ 116,16	-44,24
1.01.02	BANCOS	\$ 1026,00	\$ 1005,11	-2,04
1.01.02.01	BANCOS	\$ 1026,00	\$ 1005,11	-2,04
1.01.02.01.0001	Banco Pichincha	\$ 1026,00	\$ 1005,11	-2,04
1.01.06	CUENTAS POR COBRAR	\$ 22869,78	\$ 2314,44	-89,88
1.01.06.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 22869,78	\$ 2314,44	-89,88
1.01.06.01.0004	Cientes Varios	\$ 16.194,52	\$ 1023,00	-93,68
1.01.06.01.0157	Albert Ayala Manobanda	\$ 3.560,26	\$ 537,68	-84,90
1.01.06.01.0160	Santa Fe Java	\$ 1.735,00	\$ 208,76	-87,97
1.01.06.01.0165	Maria Fernanda Márquez	\$ 600,00	\$ 350,00	-41,67
1.01.06.01.0166	Comercial Bajaña	\$ 780,00	\$ 195,00	-75,00
1.01.07	IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 8922,64	\$ 2.990,94	-66,48
1.01.07.01	IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 8922,64	\$ 2.990,94	-66,48
1.01.07.01.0002	Retención Recibida 30%			0,00
1.01.07.01.0003	Retención Recibida 70%			0,00
1.01.07.01.005	Crédito Trib. Rte. Fte. Años Anteriores	\$ 328,03		100,00
1.01.07.01.008	Crédito Trib. IVA Años Anteriores	\$ 8594,61	\$ 2.438,94	-71,62
1.01.07.01.008	Anticipo Impuesto Renta	\$		100
1.01.07.01.010	Retención Fuente año 2010	\$		0,00
1.01.07.01.011	Retención Fuente año 2011			0,00
1.01.07.01.012	Retención Recibida 30% 2011	\$		0,00
1.01.07.01.013	Retención Recibida 70% 2011	\$		0,00
1.01.07.01.014	Retención Recibidas Renta 2012	\$ 0,00	\$ 120,00	100,00
1.01.07.01.015	Retención Fuente IVA 2012	\$ 0,00	\$ 432,00	100,00



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 14-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 14-12-2013

PT 7
2/3

TITULO: Estado de Situación Financiera

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	%
1.02	ACTIVOS FIJOS	\$ 139.913,79	\$135.699,27	-3,81
1.02.01	NO DEPRECIABLES	\$ 44.012,40	\$ 66.089,40	50,16
1.02.01.01	TERRENOS	\$ 44.012,40	\$ 66.089,40	50,16
1.02.01.01.001	Terreno Solar Guayabo 1	\$ 44.012,40	\$ 44.012,40	0,00
1.02.01.01.002	Terreno Solar Guayabo 2		\$ 22.077,00	100,00
1.02.02	DEPRECIABLES	\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	-15,81
1.02.02.04	MUEBLES DE OFICINA	\$ 121,26	\$ 121,26	0,00
1.02.02.04.0001	Exhibidores	\$ 121,26	\$ 121,26	0,00
1.02.02.05	LOCAL COMERCIAL	\$ 49.630,65	\$ 64.913,30	30,79
1.02.02.05.0001	Local Comercial	\$ 49.630,65	\$ 64.913,30	30,79
1.02.02.06	VEHÍCULOS	\$ 67.422,49	\$ 33.616,00	-50,14
1.02.02.06.0001	Vehículos	\$ 67.422,49	\$ 33.616,00	-50,14
1.02.03	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 21.273,01	\$ 29.040,69	120,74
1.02.03.01	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 21.273,01	\$ 29.040,69	120,74
1.02.03.01.0001	Local Comercial	\$ 3.282,69	\$ 6109,14	86,10
1.02.03.01.0003	Vehículos	\$ 17979,40	\$ 22909,71	27,42
1.02.03.01.0004	Muebles de Oficina	\$ 10,92	\$ 21,84	100,00
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 172.940,55	\$142.125,92	-17,82
2	PASIVOS	\$ 85.421,31	\$ 41.945,05	-50,90
2.01	PASIVO CORRIENTE	\$ 7.040,00	\$ 0,00	-100,00
2.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 7.040,00	\$ 0,00	100,00
2.01.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 7.040,00	\$ 00,0	-100,00
2.01.01.01.0002	Sobregiros Bancarios	\$ 7.040,00	\$ 00,0	-100,00
2.02	CUENTAS POR PAGAR	\$ 78.381,31	\$ 41.945,05	-60,01
2.02.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 55.310,28	\$ 22.121,28	-60,01
2.02.01.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 55.310,28	\$ 22.121,28	-60,01
2.02.01.01.0006	Marcimex	\$ 55.310,28	\$ 19.501,84	-64,74
2.02.01.01.0009	Presinter Internacional		\$ 1.309,21	100,00
2.02.01.01.0018	Robalino & Polit Importadores		\$ 1.310,23	100,00
2.02.02	IESS POR PAGAR	\$ 102,63	\$ 125,51	22,29
2.02.02.01	IESS POR PAGAR	\$ 102,63	\$ 125,51	22,29
2.02.02.01.0001	Aporte Personal	\$ 69,06	\$ 70,91	2,68
2.02.02.01.0002	Aporte Individual	\$ 33,57	\$ 54,60	62,65
2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 644,36	\$ 680,11	5,55
2.02.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 644,36	\$ 680,11	5,55
2.02.03.01.0001	Décimo Tercer Sueldo	\$ 46,04	\$ 48,67	5,71
2.02.03.01.0002	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 368,12	\$ 372,30	1,14
2.02.03.01.0003	Vacaciones	\$ 230,20	\$ 259,14	12,57
2.02.03.01.0004	Fondo de Reserva		\$ -	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001		Elab. Por: G.A.C Fecha: 14-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 14-12-2013	PT 7 3/3
TITULO: Estado de Situación Financiera				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	%
2.02.05	RETENCIONES POR PAGAR	\$ 17,26	\$ 63,95	270,51
2.02.05.01	RETENCIONES POR PAGAR	\$ 17,26	\$ 63,95	270,51
2.02.05.01.0009	2% Mano de Obra (307)		\$ 0,27	100,00
2.02.05.01.0010	Otras Retenciones Aplicables 2% (341)		\$ 6,54	100,00
2.02.05.01.0016	Transporte de Carga 1% (310)	\$ 6,00	\$ -	-100,00
2.02.05.01.0022	Transf. Bienes Muebles 1% (312)	\$ 11,26	\$ 46,94	316,87
2.02.05.01.0029	Transf. Bienes Muebles 1% (340)		\$ 10,20	100,00
2.02.07	OBLIGACIONES POR PAGAR	\$ 22.306,78	\$ 18.954,20	-15,03
2.02.07.01	OBLIGACIONES BANCARIAS	\$ 22.306,78	\$ 18.954,20	-15,03
2.02.07.01.0003	Banco Bolivariano	\$ 22.306,78	\$ 18.000,00	-19,31
2.02.07.01.0004	Tarjetas de Crédito		\$ 954,20	100,00
TOTAL PASIVOS		\$ 85.421,31	\$ 41.945,05	-50,90
3	PATRIMONIO			
3.01	PATRIMONIO Y CAPITAL			
3.01.01	CAPITAL	\$ 58.159,54	\$ 58.159,54	0,00
3.01.01.01	Comercial Shaylí	\$ 58.159,54	\$ 58.159,54	0,00
3.01.02	RESULTADOS	\$ 29.359,70	\$ 42.021,33	
3.01.02.01	RESULTADOS			
3.01.02.01.0001	Resultado del Ejercicio	\$ 15.464,70	\$ 26.556,63	71,72
3.01.02.01.0002	Resultado del c Anterior	\$ 13.895,00	\$ 15.464,70	11,30
	TOTAL RESULTADO	\$ 29.359,70	\$ 42.021,33	43,13
	TOTAL PATRIMONIO Y CAPITAL	\$ 87.519,24	\$100.180,87	14,47
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 87.519,24	\$100.180,87	14,47
	TOTAL PASIVO Y ÑPATRIMONIO	\$ 172.940,55	\$142.125,92	-17,82

4.1.20. Estado de Resultado Integral

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador				
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875p01		Elab. Por: G.A.C Fecha: 16-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 16-12-2013	PT 8 1/2
TITULO: Estado de Resultado Integral				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	%
4	VENTAS	\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	-16,66
4.1	VENTAS LOCALES	\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	-16,66
4.01.01	VENTAS	\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	-16,66
4.01.01.01	VENTAS	\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	-16,66
4.01.01.01.001	Ventas 12%	\$ 171.883,60	\$ 150.747,17	-12,30
4.01.01.01.002	Ventas 0%	\$ 8.992,06		-100,00
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 165.410,96	\$ 124.190,54	-24,92
5.01	COSTO DE VENTAS	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	-29,69
5.01.01	COSTOS DIRECTOS	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	-29,69
5.01.01.01	COSTOS DE MANO DE OBRA	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	-29,69
5.01.01.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 9.676,51	\$ 6.219,20	-35,73
5.01.01.01.003	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 368,12	\$ 518,30	40,80
5.01.01.01.004	Décimo Tercer Sueldo	\$ 552,48	\$ 518,30	-42,39
5.01.01.01.005	Vacaciones	\$ 230,20	\$ 259,14	15,27
5.01.01.01.006	Fondos de Reservas	\$ -	\$ -	-
5.01.01.01.007	Aportes Patronales	\$ 230,20	\$ 259,14	15,27
5.01.01.01.008	Movilización			
5.01.02	COSTOS INDIRECTOS	\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	-19,71
5.01.02.01	COSTOS DE MAQUINARIA	\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	-19,71
5.01.02.01.001	Mercadería	\$ 93.643,97	\$ 81.926,28	-12,51
5.01.02.01.002	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 18.548,24	\$ 4.494,92	-75,77
5.01.02.01.003	Combustibles	\$ 5.454,83	\$ 1.302,64	-76,12
5.01.02.01.004	Promoción y Publicidad	\$ 898,40	\$ 1.663,69	85,18
5.01.02.01.005	Suministros y Materiales	\$ 2.483,93	\$ 8.169,94	228,91
5.01.02.01.006	Transporte	\$ 845,88	\$ 292,52	-65,42
6.02	GASTOS OPERACIONALES	\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	-39,18

 Gladys Alvando Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador				
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001		Elab. Por: G.A.C Fecha: 16-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 16-12-2013	PT8 1/2
TITULO: Estado de Resultado Integral				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	%
6.02.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	-39,18
6.02.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	-39,18
6.02.01.01.01	Depreciación Muebles de Oficina	\$ 10,92	\$ 10,92	0,00
6.02.01.01.02	Depreciación Vehiculos	\$ 10.787,64	\$ 4.930,31	-54,30
6.02.01.01.03	Depreciación Local Comercial	\$ 2.357,40	\$ 2.826,45	19,90
6.02.01.01.04	Imp. Contribuciones.	\$ 432,68	\$ 345,35	-20,18
6.02.01.01.05	Servicios Públicos	\$ 3.335,83	\$ 240,03	-92,80
6.02.01.01.06	Pagos por Otros Servicios	\$ 4.474,96	\$ 10.057,03	124,74
6.02.01.01.07	Pagos por Otros Bienes	\$ 9.125,18	\$ 156,38	-98,29
6.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.953,59		-100,00
6.03.01	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.953,59		-100,00
6.03.01.01	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.953,59	\$ -	-100,00
6.03.01.01.001	Intereses	\$ 952,60		-100,00
6.03.01.01.002	Seguros	\$ 1.000,99		-100,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 15.464,70	\$ 26.556,63	71,72

Comentario:

Cada ingreso que posee la empresa está basado en cada una de sus actividades donde se verifica el ingreso de dinero y de donde proviene y los gastos generados por la misma se basan en la trayectoria de sus procedimientos.

4.1.21. ELABORACIÓN DE CÉDULAS Y SUBCÉDULAS DE LAS CUENTAS

 Glady's Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: glady_s_102324@hotmail.com Quevedo - Los Rios - Ecuador					
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001			Elab. Por: G.A.C Fecha: 23-12-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 23-12-2013	PT9 1/1
TITULO: ACTIVOS					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
1.01	Activos Disponible	\$ 33.026,76	\$ 6.426,65	\$ - 26.600,11	-80,54
1.02	Activos Fijos	\$ 139.913,79	\$ 135.699,27	\$ - 4.214,52	-3,81
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 172.940,55	\$ 142.125,92	\$ (30.814,63)	-83,55
Marcas: Confrontado con libros ¥ Sumado verticalmente ¶ Comprobado ✓ Normas: Normas Internacionales de Auditoría N° 320. Documentación de Auditoría. NIIF para las PYMES Sección 3. Presentación de Estados Financieros. Los Activos de una empresa provienen de transacciones o eventos pasados, pues comúnmente se obtienen los activos mediante la compra o producción de los mismos. Para realizar la evaluación se solicitó los Estados Financieros y efectuar un examen y comparar el año 2011– 2012, pues se verificó que en el año 2011 las cuentas por cobrar son mayor al 2012, y que los valores reportados son los mismos que se encuentran declarados en el Servicio de Rentas Internas.					



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 23-12-2013

Fecha: 23-12-2013

**PT9
1/2**

TÍTULO: ACTIVOS DISPONIBLES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
1.01	Activo Disponible	\$ 33.026,76	\$ 6.426,65	\$ - 26.600,11	-80,54
TOTAL DE ACTIVOS DISPONIBLES		\$ 33.026,76	\$ 6.426,65	\$ - 26.600,11	-80,54

Confrontado con libros ¥
Sumado verticalmente ¶
Comprobado ✓

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 320. Objetivos y Principios Generales que rigen la Auditoría de Los Estados Financieros.

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencia de Auditoría.

NIFF para las PYMES Sección 3. Presentación de los Estados Financieros.

Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la **NIIF para PYMES, SECCION 3**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

(c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 23-12-2013

**PT9
 2/2**

TITULO: ACTIVOS DISPONIBLES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
1.01.01	Caja	\$ 208,34	\$ 116,16	\$ - 92,18	-44,24
1.01.02	Bancos	\$ 1.026,00	\$ 1005,11	\$ -20,89	-2,04
1.01.06	Cuentas por Cobrar	\$ 22.869,78	\$ 2.314,44	\$ -20.555,34	-89,88
1.01.07	Impuestos Retenidos	\$ 8.922,64	\$ 2.990,94	\$ -5.931,70	-66,48
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		\$ 33.026,76	\$ 6.426,65	\$ (26.600,11)	-202,64

Marcas:

Confrontado con libros
 Comprobado



Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencia de Auditoría.
 NIIF para las PYMES Sección 3. Presentación de Estados Financieros.

Los Activos Disponibles son todos aquellos bienes los cuales serán convertido en dinero en un plazo no mayor a un año.

Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la **NIIF para PYMES, SECCION 3**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

(c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 23-12-2013

**PT9
 1/1**

TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE

SUBCÉDULA: CAJA CHICA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.01.0002	Caja Chica	\$ 208,34 ¶	\$ 116,16 ¶	\$ -20,89	-44,24	√ ¥
TOTAL DE CAJA		\$ 208,34	\$ 116,16	\$ (20,89)	-44,24	

Confrontado con libros ¥

Sumado verticalmente ¶

Comprobado √

Comentario:

La cuenta caja chica se detalla de forma prudente, lo cual se confronto de manera correcta los valores comparados los dos años.



Gladys A Ivando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad - Eficiencia - Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi
 País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_162324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI**
 RUC: 0502130875001

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 23-12-2013

PT9
1/3

TITULO: ACTIVOS

1.01.01.0002

Arqueo de Caja verificado al 31 de Diciembre del 2012.

Descripción de Monedas – Dolares

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1,00	19	\$ 19,00
\$ 0,50	12	\$ 6,00
\$ 0,25	11	\$ 2,75
\$ 0,10	30	\$ 3,00
\$ 0,05	45	\$ 2,25
\$ 0,01	16	\$ 0,16
TOTAL		\$ 33,16

Descripción de Billetes – Dolares

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 20,00	2	\$ 40,00
\$ 10,00	3	\$ 30,00
\$ 5,00	2	\$ 10,00
\$ 1,00	3	\$ 3,00
TOTAL		\$ 83,00

**TOTAL DE
 DINERO EN
 EFCTIVO**

\$116,16

DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN DESEMBOLSO

DETALLE	TIPO DE DOCUMENTO	N° DE DOCUMENTO	VALOR
Útiles de Oficina	Rise	0000052	\$ 95,75
Mantenimiento de vehículo	Factura	0002134	\$ 631,42
Combustible	Factura	0001453	\$ 50,00
Total			\$ 777,17

TOTAL DE MONTO ASIGNADO \$ 150,00
INGRESOS DEL DIA \$ 743,33
TOTAL DE INGRESOS DE CAJA CHICA \$ 893,33
TOTAL DE EGRESOS \$ 777,17
SALDO DE CAJA CHICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
\$ 116,16 Σ



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORIA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 23-12-2013

**PT9
2/3**

TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - CAJA CHICA

SUBCÉDULA: INGRESOS DE CAJA CHICA

Cliente	RUC	Fact. N°	Valor 0%	Valor 12%	IVA	TOTAL
Gladys Cagua	120159840-4	1025		\$ 25,00	\$ 3,00	\$ 28,00✓
Liseth Alvarado	120535897-9	1026		\$ 50,25	\$ 6,03	\$ 56,28✓
Darla Franco	120757219-7	1027		\$ 66,00	\$ 7,92	\$ 73,92✓
Walter Alvarado	120112303-9	1028		\$ 12,25	\$ 1,47	\$ 13,72✓
Jessenia Cagua		1029	\$ 46,00	\$ 25,00	\$ 3,00	\$ 74,00 ✓
Consumidor	9999999999999	1030		\$ 11,00	\$ 1,32	\$ 12,32✓
Anulada		1031				\$ - ✓
Hugo Plúas	120151944-2	1032		\$ 66,75	\$ 8,01	\$ 74,76✓
Anulada		1033				\$ -✓
Anulada		1034				\$ -✓
Jose Hidalgo	1202856702001	1035	\$ 30,00	\$ 80,00	\$ 9,60	\$ 119,60 ✓
Edgar Pazmiño	1706259502001	1036	\$ 19,67	\$ 36,00	\$ 4,32	\$ 59,99✓
Héctor Zamora	0903173581001	1037		\$ 8,00	\$ 0,96	\$ 8,96✓
Luis Lucas	1708599376001	1038		\$ 41,90	\$ 5,03	\$ 46,93 ✓
Wilfrido Pinto	1202243497	1039		\$ 22,60	\$ 2,71	\$ 25,31✓
Luis Leal	1204667035	1040		\$ 33,24	\$ 3,99	\$ 37,23✓
Pilar Ayala	1200814281	1041	\$ 24,00	\$ 28,60	\$ 3,43	\$ 56,03✓
Carmen Montalvo	1709150591	1042		\$ 50,25	\$ 6,03	\$ 55,28✓
TOTAL			\$119,67	\$ 556,84	\$ 66,82	\$ 743,33✓



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT9
3/3**

Fecha: 23-12-2013

Fecha: 23-12-2013

TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE – CAJA CHICA

SUBCÉDULA: INGRESOS DE CAJA CHICA

Marcas:

Sumado verticalmente
Comprobado
Comparado
Observado



Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para las PYMES. Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
NIIF Para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

La cuenta Caja chica es el lugar donde se deposita el dinero disponible que son ingresos derivados de su actividad.

Se procedió a la comprobación del Arqueo de Caja y de la documentación que se encuentra en los archivos de la empresa, dejando constancia que el cierre de la caja chica se realizó el 28 de Diciembre del 2012.

En la **Sección 7 de la NIIF para las PYMES** menciona "Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros."

En la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará como instrumentos financieros básicos: (a) Efectivo.

Esta entidad incluye como efectivo y equivalente los fondos disponibles en caja, banco e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 23-12-2013

**PT9
1/1**

TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE

SUBCÉDULA: BANCOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.02.01.0001	Banco Pichincha	\$ 1026,00 ¶	\$ 1005,11 ¶	\$ -20,89	-2,04	√
TOTAL DE BANCOS		\$ 1026,00	\$ 1005,11	\$ (20,89)	-2,04	

Marcas:

Confrontado con libros √
Sumado verticalmente ¶
Comprobado √

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencia de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

Se verificó que el valor presentado en la partida de Bancos se encuentra de manera razonable según lo confrontado con los libros contables y Estado de Situación Financiera de la empresa.



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 23-12-2013

**PT9
 1/1**

TITULO: ACTIVO DISPONIBLE

SUBCÉDULA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.06.01.0004	Cientes Varios	\$ 16.194,52	\$ 1.023,00	\$ -15.171,52	- 93,68	¥
1.01.06.01.0157	Albert Ayala Manobanda	\$ 3.560,26	\$ 537,68	\$ - 3.022,68	- 84,90	¥S
1.01.06.01.0160	Santa Fé Java	\$ 1.735,00	\$ 208,76	\$ -1.526,24	- 87,97	¥
1.01.06.01.0165	María Fernández Márquez	\$ 600,00	\$ 350,00	\$ - 250,00	- 41,67	¥
1.01.06.01.0166	Comercial Bajaña	\$ 780,00	\$ 195,00	\$ - 585,00	- 75,00	¥
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 22.869,78	\$ 2314,44	\$ (20.555,44)	- 383,22	Σ

Solicitud de confirmación enviada de la cual no se obtuvo respuesta. **S**

Comentario

Las Cuentas por Cobrar es donde se registran los incrementos y partes vinculadas a las ventas sea por producto o servicio. La documentación revisada está acorde con la analizada, a excepción de la cuenta del Sr. Albert Ayala Manobanda de la cual se pidió información de los saldos pero no se obtuvo repuesta por parte de la persona encargada.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875p01**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 23-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 23-12-2013

**PT9
1/1**

TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE

SUBCÉDULA: IMPUESTOS RETENIDOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.07.01.005	Crédito Trib. Rte. Fte. Años	\$ 328,03	\$ -	\$ - 328,03	- 100,00	¥ ≠
1.01.07.01.006	Crédito Trib. IVA Años Anteriores	\$ 8.594,61	\$ 2.438,94	\$ -6.155,67	- 71,62	¥ ≠
1.01.07.01.014	Retención Recibidas Renta 2012	\$ -	\$ 120,00	\$ 120,00	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.015	Retención Fuente IVA 2012	\$ -	\$ 432,00	\$ 432,00	0,00	¥ ≠
TOTAL DE IMPUESTOS RETENIDOS		\$ 8,922,64	\$ 2.990,94	\$ (5.931,70)	- 171,62	

Marcas:

Confrontado con libros

¥

Comprobado

✓

Comparado con la información declarada en el SRI. ≠

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencia de Auditoría.

Comentario:

Se utilizó la **NIA 500 Evidencia de Auditoría** que dio las medidas a tomar para disponer de respaldos que evidencien la correcta distribución de la partida, se comprobó que los mayores de las cuentas se encuentren a la par con lo que se revela en los Estados Financieros.



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 26-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 26-12-2013

**PT9
1/1**

TITULO: ACTIVONO CORRIENTE

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
1.02.01	No Depreciables	\$ 44.012,40	\$ 66.089,40	\$ 22.077,00	50,16
1.02.02	Depreciables	\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	\$ -18.523,84	-15,81
1.02.03	Depreciación Acumulada	\$ (21.273,01)	\$ (29.040,69)	\$ -15.884,62	120,74
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 139.913,79	\$ 135.699,27	\$ (12.331,46)	155,09

Marcas:

Confrontado con libros

Sumado verticalmente

Comprobado

Normas:

¥ Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

¶ Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencia de Auditoría.

√ NIIF PYMES SECCIÓN. 3

NIIF PYMES SECCIÓN. 17

Presentación de estados financieros.

Propiedades, Planta y Equipo.

Comentario:

Los Activos No Corrientes son aquellos que no cumplen con las condiciones para ser considerado como corrientes.

En la **NIIF para PYMES Sección. 17** se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos "activos tangibles que:

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios

(b) Se esperan usar durante más de un período.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 26-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 26-12-2013

**PT9
1/1**

TÍTULO: ACTIVONO CORRIENTE

SUBCÉDULA: ACTIVOS NO DEPRECIABLES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.01.01.001	Terreno Solar Guayabo 1	\$ 44.012,40	\$ 44.012,40	\$ -	0,00	¥ \$
1.02.01.01.002	Terreno Solar Guayabo 2		\$ 22.077,00	\$ 22.077,00	100,00	¥ \$
TOTAL DE ACTIVOS NO DEPRECIABLES		\$ 44.012,40	\$ 66.089,40	\$ 22.077,00	100,00	

Marcas:

Confrontado con libros contables

Cotejado con las respectivas escrituras de propiedad.

Normas:

¥ Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

§ Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

NIIF PYMES SECCIÓN. 17

Propiedades, Planta y Equipo.

Comentario:

En la **NIIF PYMES Sección. 17, párrafo 16** "Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian"

Se solicitó los documentos que avalan que la propiedad es de ellos, no se clasifican de forma real al momento de contabilizar se cargó a la misma cuenta contable pero tendrán que ser separadas o clasificadas.



Gladys A. Ivando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT9
 1/4**

Fecha: 26-12-2013

Fecha: 26-12-2013

TITULO: ACTIVONO CORRIENTE

SUBCÉDULA: ACTIVOS DEPRECIABLES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.04	Muebles de Oficina	\$ 121,26	\$ 121,26	\$ -	0,00	√¥
1.02.02.05	Local Comercial	\$ 49.630,65	\$ 64.913,30	\$ 15.287,65	30,79	√¥
1.02.02.06	Vehículos	\$ 67.422,49	\$ 33.616,00	\$ - 33.806,49	- 50,14	√¥
		¶	¶			
TOTAL DE ACTIVOS DEPRECIABLES		\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	\$ - 18.518,84	- 19,35	

Marcas:

Confrontado con libros contables ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Observado los activos fijos descritos *

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.
 NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Comentario:

La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 4** especifica que se denominará planta y equipos los bienes en los que "(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros", La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 15** Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdida por deterioro del valor acumulada.



Gladys A Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 26-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 26-12-2013

**PT9
 2/4**

TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES

SUBCÉDULA: MUEBLES DE OFICINA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.04.0001	Exhibidores	\$ 121,26 ↑	\$ 121,26 ↑	\$ -	0,00	* ¥
TOTAL DE MUEBLES DE OFICINA		\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	\$ - 18.518,84	- 19,35	

Marcas:

Normas:

Confrontado con libros contables ¥ Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

Sumado verticalmente ↑ Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Observado los activos fijos descritos * NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

De acuerdo a cada procedimiento que se aplicó en cada área detallada tal como se tenía previsto en el cronograma de trabajo, pues se pudo constatar que los saldos entregados al 31 de diciembre del 2012 son reales.



Gladys Alvando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 26-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 26-12-2013

**PT9
 3/4**

TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES

SUBCÉDULA: LOCAL COMERCIAL

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.05.0001	Local Comercial	\$ 49.630,65 ¶	\$ 64.913,30 ¶	\$ 15.287,65	30,79	¥ *
TOTAL DE LOCAL COMERCIAL		\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	\$ - 18.518,84	- 19,35	

Marcas:

Confrontado con libros contables ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Observado los activos fijos descritos *

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.
 NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Al momento de la aplicación de técnicas y procedimientos en la cuenta local comercial los saldos presentados se encuentran de forma razonable.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 26-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 26-12-2013

**PT9
 4/4**

TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES

SUBCÉDULA: VEHÍCULOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.05.0001	Vehículos	\$ 67.422,49 ↑	\$ 33.616,00 ↑	\$ -33.806,49	- 50,14	¥ *
TOTAL DE VEHÍCULOS		\$ 117.174,40	\$ 98.650,56	\$ - 18.518,84	- 50,14	

Marcas:

Confrontado con libros contables ¥

Sumado verticalmente ↑

Observado los activos fijos descritos *

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

NIIF PYMES SECCIÓN. 17

Propiedades, Planta y Equipo.

Al momento de la aplicación de técnicas y procedimientos en la cuenta local comercial los saldos presentados se encuentran de forma razonable.



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT9
 1/1**

Fecha: 26-12-2013

Fecha: 26-12-2013

TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES

SUBCÉDULA: DEPRECIACION ACUMULADA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.04	Muebles de Oficina	\$ - 10,92	\$ - 21,84	\$ - 10,92	100,00	* ¥
1.02.02.05	Local Comercial	\$ - 3.282,69	\$ - 6109,14	\$ - 2.826,45	86,10	* ¥
1.02.02.06	Vehículos	\$ - 17979,40	\$ - 22.909,71	\$ - 4.930,31	27,42	* ¥
TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA		¥\$ 21.273,01	\$ - 29.040,69	\$ - 7.767,68	213,52	

Marcas:

Confrontado con libros contables ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Comprobado ✓

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.
 NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Comentario:

Las depreciaciones se las realizó con el Método de Línea Recta.

La **NIIF PYMES en la Secc. 17** "El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado". Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Excepto en lo que respecta a la depreciación de Muebles de Oficina que se debe corregir para tener los datos adecuados en las depreciaciones.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
 1/1**

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: DOCUMENTOS POR PAGAR

2.01.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.01.01.01.0002	Sobregiros Bancarios	\$ 7.040,00 ✓		\$ - 7.040,00	- 50,14	¥
TOTAL DE VEHÍCULOS		\$ 7.040,00 ¶	\$ -	\$ - 7.040,00	- 50,14	

Marcas:

Confrontado con libros contables ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Comprobado ✓

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 505. Confirmaciones Externas
 NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

Son deudas que no proceden del ciclo normal de la explotación, pero deben ser atendidos porque vencen dentro de los doce meses siguientes puesto que esto se dio porque la empresa necesitaba cubrir deudas pendientes.

La **NIA 500 Evidencias de Auditoría** se procedió a solicitar al personal contable, soportes que sustenten tal suceso.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

PT9

1/2

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR

2.02.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.01.01.0006	Marcimex	\$ 55.310,28	\$ 19.501,84	\$ - 35.808,44	-64,74	✓
2.02.01.01.0009	Presinter Internacional		\$ 1.309,21	\$ - 1.309,21	-100,00	✓
2.02.01.01.0018	Robalino & Polit Importadores		\$ 1.310,23	\$ - 1.310,23	-100,00	✓
TOTAL DE PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 55.310,28	\$ 22.121,28	\$ (38.427,88)	-150,90	



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
2/2**

TITULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS A NIVEL DE SUBCUENTA

DESCRIPCIÓN	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO ACREEDOR
Marcimex	\$ 55.310,28	\$ 19.501,84	\$ - 35.808,44
Presinter Internacional		\$ 1.309,21	\$ - 1.309,21
Robalino & Polit Importadores		\$ 1.310,23	\$ - 1.310,23
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	\$ 55.310,28	\$ 22.121,28	

Marcas:

Confrontado con libros



Comprobado



Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500.

Normas Internacionales de Auditoría Nº 505.

NIIF para PYMES Sección 3

NIIF PYMES Sección 11

Evidencias de Auditoría

Confirmaciones Externas

Presentación de estados financieros

Instrumentos Financieros



Gladys A. Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 28-12-2013

PT9
1/3

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: IESS POR PAGAR

2.02.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.02.01.0001	Aporte Personal	\$ 69,06	\$ 70,91✓	\$ 1,85	2,68	¥
2.02.02.01.0002	Aporte Individual	\$ 33,57 ✓	\$ 54,60✓ ✓	\$ 21,03	62,65	¥
TOTAL DE IESS POR PAGAR		\$ 102,63	\$ 125,51	\$ 22,88	65,33	

Marcas:

Normas:

Confrontado con libros

¥

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Sumado verticalmente

¶

NIIF para PYMES Sección 3

Presentación de estados financieros

Comprobado

✓

Comentario:

La cuenta IESS por pagar es el aporte patronal e individual que debe ser cancelado por la empresa siendo una obligación del empleador.

La **NIA 500** se procedió a la verificación de la partida, por lo que se solicitó la planilla del IESS correspondiente del mes de diciembre del 2012, encontrando satisfactoriamente la razonabilidad de los saldos.



Gladys A Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
2/3**

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

2.02.03.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.03.01.0001	Décimo Tercer Sueldo	\$ 46,04	\$ 48,67	\$ 2,63	5,71	√ ¥
2.02.03.01.0002	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 368,12	\$ 372,30	\$ 4,18	1,14	√ ¥
2.02.03.01.0003	Vacaciones	\$ 230,20	\$ 259,14	\$ 28,14	12,57	√ ¥
TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 644,36	¥ \$ 680,11	\$ 34,95	19,42	

Marcas:

Confrontado con libros
Sumado verticalmente
Comprobado

¥
¥
√

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de estados financieros

Comentario:

La NIIF para las Pymes en la Secc. 28 párrafo 1 "los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios".

Reunidas las evidencias necesarias como lo señala la NIA 500 se da por satisfecho la razonabilidad de los sucesos presentados.



Gladys A. Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

PT9

Fecha: 28-12-2013

Fecha: 28-12-2013

3/3

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: RETENCIONES POR PAGAR

2.02.05.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.05.01.0009	2% Mano de Obra (307)		\$ 0,27	\$ 0,27	100,00	✓¥
2.02.05.01.0010	Otras Retenciones Aplicables 2% (341)		\$ 6,54	\$ 6,54	100,00	✓¥
2.02.05.01.0016	Transporte de Carga 1% (310)	\$ 6,00		\$ - 6,00	- 100,00	✓¥
2.02.05.01.0022	Transf. Bienes Muebles 1% (312)	\$ 11,26	\$ 46,94	\$ 35,68	316,87	✓¥
2.02.05.01.0029	Transf. Bienes Muebles 1% (340)		\$ 10,20	\$ 10,20	100,00	✓¥
		¶	¶			
TOTAL DE IESS POR PAGAR		\$ 17,26	\$ 63,95	\$ 46,69	516,87	

Comentario:

Las retenciones en la fuente son provenientes de sucesos que se generan a diario en las transacciones económicas de la empresa.

Con la **NIA 500** se procedió a la verificación física de las retenciones generadas en diciembre del 2012, lo que se verificó con la declaración realizada en el Servicio de Rentas Internas.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875p01**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
1/1**

TITULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: OBLIGACIONES BANCARIAS

2.02.05.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.07.01.0003	Banco Bolivariano	\$ 22.306,78	\$ 18.000,00	(\$ 4.306,78)	-19,31	✓
2.02.07.01.0004	Tarjetas de Crédito		\$ 954,20	\$ 954,20	100,00	✓
TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS		\$ 22.306,78	\$ 18.954,20	(\$ 3.352,58)	80,69	

Marcas:

Confrontado con libros **¥**

Sumado verticalmente **¶**

Comprobado **✓**

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para PYMES Sección 3

Presentación de Estados Financieros

Comentario:

La empresa posee obligaciones con el Banco Bolivariano además de las tarjetas de créditos ya que en el año 2012 la empresa no tuvo obligaciones ahora tiene que cubrir la deuda ya que los saldos presentados son los reales.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

Fecha: 28-12-2013

**PT9
1/1**

TITULO: PATRIMONIO

3.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
3.01.01	Capital	\$ 58.159,54	\$ 58.159,54	\$ -	0,00
3.01.02	Resultados	\$ 29.359,70	\$ 42.021,33	\$ 43,13	100,00
TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 87.519,24	\$ 100.180,87	(\$ 43,13)	100,00

Marcas:

Confrontado con libros



Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros
NIIF PYMES Sección 4 Estado de Situación Financiera
NIIF PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Comentario:

Es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todo sus pasivos y aporte de los socios utilidades de ejercicios anteriores.

La **NIIF PYMES Sección 4 párrafo 1** "El estado de situación financiera que a veces denominado balance presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del período sobre el que se informa."

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 "Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos," y los datos proporcionados son razonables.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875p01**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
 1/2**

TÍTULO: PATRIMONIO

SUBCÉDULA: UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA

3.01.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.02.01.0002	Resultado del ejercicio Anterior	\$ 13.895,00	\$ 15.464,70	\$ 1.569,70	11,30	√
TOTAL DE UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA		\$ 13.895,00	\$ 15.464,70	\$ 1.569,70	11,30	

Marcas:

Confrontado con libros

¥

Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Empresa

√

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Comentario:

Cada uno de los valores es muy razonables puesto que se verificó cada uno de ellos.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 28-12-2013

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 28-12-2013

**PT9
2/2**

TITULO: PATRIMONIO

SUBCÉDULA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

3.01.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.02.01.0001	Resultado del Ejercicio	\$ 15.464,70	\$ 26.556,63	\$ -	71,72	√
TOTAL DE UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 15.464,70	\$ 26.556,63	(\$ 43,13)	71,72	

Marcas:

Confrontado con libros

¥

Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Empresa.

√

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría

Comentario:

Aquí solo se presenta la utilidad neta del ejercicio en curso ya que se ha realizado la provisión de las utilidades a los empleados, puesto que los valores declarados se encuentran en los registros contables que reposan en los libros de la empresa.

4.1.22. ELABORACIÓN DE CÉDULAS Y SUBCÉDULAS DE LAS CUENTAS DE INGRESO

 Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Rios – Ecuador						
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001		Elab. Por: G.A.C Fecha: 02-01-2014		Sup. Por: A.M.A Fecha: 02-01-2014		PT10 1/1
TITULO: INGRESOS						
4.						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	
4.1	Ventas Locales	\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	(\$ 30.128,49)	-16,66	
TOTAL DE VENTAS		\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	(\$30.128,49)	-16,66	
Marcas: Confrontado con libros ¥ Sumado verticalmente ¶ Comprobado √		Normas: Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros				
Comentario: Las ventas son todos los ingresos que provienen de cada una de las actividades de la empresa. En la evaluación de esta cuenta se verifico el valor que se encuentra en los archivos de la empresa, puesto que no se encontró algún tipo de diferencian los datos son precisos.						



Gladys A. Ivando Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-01-2014

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-01-2014

PT10
1/3

TÍTULO: INGRESOS

SUBCÉDULA: VENTAS

4.01.01.01.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
4.01.01.01.001	Ventas 12%	\$ 171.883,60	\$ 150.747,17	(\$ 21.136,43)	-12,30	√ ¥
4.01.01.01.002	Ventas 0%	\$ 8.992,06		\$ 8.992,06	-100,00	√ ¥
TOTAL DE VENTAS		\$ 180.875,66	\$ 150.747,17	(\$30.128,49)¶	-112,30	

Marcas:

Confrontado con libros ¥
Sumado verticalmente ¶
Comprobado √

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 23 Ingresos por Actividades Ordinarias

Comentario:

Ingresos son los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital, diferentes a aquellos relativos con contribuciones por parte de los socios.

NIIF PYMES Sección 23 párrafo 3. "Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

NIIF PYMES Sección 23 párrafo 4 "Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.



Gladys & Ivando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 02-01-2014

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 02-01-2014

PT10
2/3

TITULO: VENTAS

SUBCÉDULA: COMPROBACIÓN DE INGRESOS

- ❖ **Total de Ventas mes de Noviembre** \$ 15329.24 ✓
- ❖ **Total de Facturas usadas en el mes de Noviembre** 288
- ❖ **Calculo de Muestra para verificación de documentos** 168 facturas

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

$$n = \frac{288}{0.05^2 (228-1)+1}$$

n= 168

Marcas:

Comprobado

✓

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para PYMES Sección 23

Ingresos por Actividades Ordinarias



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 02-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 02-01-2014

**PT10
3/3**

TÍTULO: INGRESOS

SUBCÉDULA: VENTAS

Marcas:

Comprobado



Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para PYMES Sección 23

Ingresos por Actividades Ordinarias

Comentario:

NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 10 "Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) La entidad haya transferido al comprador.... **(e)** Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. **NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 14** "Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 06-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 06-01-2014

**PT10
 1/1**

TITULO: COSTOS Y GASTOS

5.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
5.01	Costos de Venta	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 3.283,43)	-29,69
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 3.283,43)	-29,69

Marcas:

Confrontado con libros **¥**
 Sumado verticalmente **¶**
 Comprobado **√**

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral.

Comentario:

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de bienes y prestación de servicios y los gastos son los flujos de salida de recursos en forma de disminución del activo o incremento del pasivo o una combinación de ambos.



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 06-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 06-01-2014

**PT10
 1/3**

TÍTULO: COSTOS DE VENTAS

5.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
5.01.01	Costos Directos	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 3.283,43)	-29,69
5.01.02	Costos Indirectos	\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	(\$ 24.025,26)	-19,71
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS		\$ 132.932,76	\$105.624,07	(\$ 27.308,69)	-49,40

Marcas:

Confrontado con libros ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Comprobado √

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral

Comentario:

Muestra el costo de producción o adquisición según se trate de una empresa de transformación o comercialización de los artículos vendidos que generan los ingresos reportados en el renglón de las ventas en la empresa Comercial Shaylí al 31 de diciembre del 2012.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 06-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 06-01-2014

**PT10
 2/3**

TITULO: COSTOS DIRECTOS

5.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
5.01.01.01	Costos de Mano de Obra	\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 3.283,43)	-29,69
TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA		\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 3.283,43)	-29,69

Marcas:

Confrontado con libros ¥
 Sumado verticalmente ¶
 Comprobado √

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral

Comentario:

Son los desembolsos que se dan en el proceso de comercialización de un producto.

El Costo de Mano de Obra registra todos aquellos costos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Comercial Shaylí al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

**PT10
3/3**

Fecha: 06-01-2014

Fecha: 06-01-2014

TITULO: COSTOS DE MANO DE OBRA

5.01.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.01.01.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 9.676,51	\$ 6.219,20	(\$ 757,31)	-35,73	✓
5.01.01.01.003	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 368,12	\$ 518,30	\$ 150,18	40,80	✓
5.01.01.01.004	Décimo Tercer Sueldo	\$ 552,48	\$ 518,30	(\$ 34,18)	-42,39	✓
5.01.01.01.005	Vacaciones	\$ 230,20	\$ 259,14	\$ 28,94	15,27	✓
5.01.01.01.007	Aportes Patronales	\$ 230,20	\$ 259,14	\$ 28,94	15,27	✓
TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA		\$ 11.057,51	\$ 7.774,08	(\$ 583,43)	-6,78	

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral.

Comentario:

Son los desembolsos que se dan por el giro del negocio al momento de realizar su actividad de comercialización.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 06-01-2014

Fecha: 06-01-2014

**PT10
 1/2**

TITULO: COSTOS INDIRECTOS

5.01.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
5.01.02.01	Costo de Maquinaria	\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	(\$ 24.385,26)	-19,71
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	(\$ 24.385,26)	-19,71

Marcas:

Confrontado con libros ¥

Sumado verticalmente ¶

Comprobado ✓

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 06-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 06-01-2014

**PT10
 2/2**

TITULO: COSTOS INDIRECTOS

5.01.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
5.01.02.01.001	Mercadería	\$ 93.643,97	\$ 81.926,28	(\$ 11.717,69)	-12,51
5.01.02.01.002	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 18.548,24	\$ 4.494,92	(\$ 14.053,32)	-75,77
5.01.02.01.003	Combustibles	\$ 5.454,83	\$ 1.302,64	(\$ 4.152,19)	-76,12
5.01.02.01.004	Promoción y Publicidad	\$ 898,40	\$ 1.663,69	\$ 765,29	85,18
5.01.02.01.005	Suministros y Materiales	\$ 2.483,93	\$ 8.169,94	\$ 5.686,01	228,91
5.01.02.01.006	Transporte	\$ 845,88	\$ 292,52	(\$ 553,36)	-65,42
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 121.875,25	\$ 97.849,99	(\$ 24.025,26)	84,27

Marcas:

Confrontado con libro **¥**

Comprobado **✓**

Normas

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 5.

Estado de Resultado Integral



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi

País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Rios – Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 08-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 08-01-2014

PT10

1/1

TÍTULO: GASTOS OPERACIONALES

SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

6.02.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
6.02.01	Gastos Administrativos	\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	(\$ 11.958,14)	-39,18
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	(\$ 11.958,14)	-39,18

Marcas:

Normas

Confrontado con libro

¥

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Sumado verticalmente

¶

NIIF PYMES Sección 5. Estado de Resultado Integral

Comprobado

√



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 08-01-2014

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 08-01-2014

PT10
1/4

TÍTULO: GASTOS OPERACIONALES

SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

6.02.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
6.02.01.01.01	Depreciación Muebles de Oficina	\$ 10,92	\$ 10,92	-	0,00
6.02.01.01.02	Depreciación Vehículos	\$ 10.787,64	\$ 4.930,31	(\$ 5.857,33)	-54,30
6.02.01.01.03	Depreciación Local Comercial	\$ 2.357,40	\$ 2.826,45	\$ 469,05	19,90
6.02.01.01.04	Imp. Contribuciones.	\$ 432,68	\$ 345,35	(\$ 87,33)	-20,18
6.02.01.01.05	Servicios Públicos	\$ 3.335,83	\$ 240,03	(\$ 3.095,80)	-92,80
6.02.01.01.06	Pagos por Otros Servicios	\$ 4.474,96	\$ 10.057,03	\$ 5.582,07	124,74
6.02.01.01.07	Pagos por Otros Bienes	\$ 9.125,18	\$ 156,38	(\$ 8.968,80)	-98,29
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 30.524,61	\$ 18.566,47	(\$ 11.958,14)	-39,18

Marcas:

Normas

Confrontado con libro



NIIF para PYMES Sección 2.

Conceptos y Principios Generales

Sumado verticalmente



NIIF PYMES Sección 5.

Estado de Resultado Integral

Comprobado





Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi
 País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo – Los Rios – Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 08-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 08-01-2014

**PT10
 2/4**

TÍTULO: INGRESOS

SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Comentario:

Los Gastos Operacionales están constituidos por los gastos de ventas y de administración realizado para comercializar un bien o un servicio.

Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 26 "La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad"

Sección 2 Párrafo 42 "El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral, si se presenta cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad".



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLI
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C
Fecha: 08-01-2014

Sup. Por: A.M.A
Fecha: 08-01-2014

**PT10
 3/4**

TITULO: GASTOS FINANCIEROS

SUBCEDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

6.03.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
6.03.01.01	Gastos Financieros	\$ 1.953,59	\$ -	(\$ 1953,59)	-100,00
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 1.953,59	\$ -	(\$ 1953,59)	-100,00

Marcas:

Normas

Confrontado con libro
 Sumado verticalmente
 Comprobado

¥
 ¶
 ✓

NIIF para PYMES Sección 2.
 NIIF PYMES Sección 5.

Conceptos y Principios Generales
 Estado de Resultado Integral

Comentario:

Los Gastos Financieros son todos aquellos intereses y seguros que son provenientes de algún préstamo bancario.

Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocerán como gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORIA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLI
RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Fecha: 08-01-2014

Sup. Por: A.M.A

Fecha: 08-01-2014

**PT10
4/4**

TITULO: GASTOS FINANCIEROS

SUBCÉDULA: GASTOS FINANCIEROS

6.03.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012	VARIACIÓN	%
6.03.01.01.001	Intereses	\$ 952,60	\$ -	(\$ 1953,59)	-100,00
6.03.01.01.002	Seguros	\$ 1.000,99			
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 1.953,59	\$ -	(\$ 1953,59)	-100,00

Normas:

NIIF para PYMES Sección 2

Conceptos y Principios Generales

NIIF PYMES Sección 5.

Estado de Resultado Integral

Comentario:

Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Sección 2 Párrafo 42 "El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral, si se presenta cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad".

4.1.23. Análisis Financiero Comercial Shaylí

		Gladys Alvarado Cagua AUDITOR INDEPENDIENTE Calidad-Eficiencia-Profesionalismo Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal Teléfono: 0967629823 - 0967309947 e-mail: gladys_102324@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
AUDITORÍA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLÍ RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 08-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 08-11-2013	PT3 1/6
ANÁLISIS FINANCIERO			
Razones Financieras El análisis financiero es una relación entre dos cifras de diferentes periodos para comparar los resultados. En Comercial Shaylí, y para ello se eligió los siguientes índices financieros: a) Razones de Rentabilidad 1. Margen de Utilidad 2012 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 6727,86}{\$ 150747,17} = \$ 0,04$ 2011 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 13207,50}{\$ 180875,66} = \$ 0,07$ Este margen de utilidad se mide en porcentajes y sirve para que la empresa comercial Shaylí en el período 2012 su utilidad neta correspondió a un 4% de sus ventas y generó en el año 2011 un 7% de utilidad dando una margen de diferencia de un 3%. 2. Rendimiento sobre la inversión 2012 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 6727,86}{\$ 167952,17} = 0,04 = 4\%$			



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Cédula de Ejercicio Profesional No.
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi
 País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 08-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 08-11-2013**

**PT3
 2/6**

ANÁLISIS FINANCIERO

2011

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 13207,50}{\$ 223399,90} = 0,05 = 5\%$$

Mediante este indicador se determina la rentabilidad obtenida por los activos de la empresa en Shaylí por cada \$1,00 invertido en los activos se obtiene un rendimiento del 4%. en el período 2012 a diferencia que en el año 2011 este fue del 5%, en ese año la empresa poseía suficientes activos que le permitió generar inversión sobre ellos.

b) Razones de Liquidez

3. Razón Circulante

2012

$$\frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 82252,90}{\$ 43132,32} = \$ 1,91$$

2011

$$\frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 127498,51}{\$ 80332,43} = \$ 1,59$$

Se mide la liquidez de la empresa para que puedan ser convertidos en efectivo lo cual servirá para realizar el pago de las deudas que mantiene a corto plazo.

Según los resultados que se han obtenido, por cada dólar que adeuda Shaylí en el 2012 tiene \$1,91 de sus obligaciones.



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 11-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 11-11-2013**

**PT3
 3/6**

ANÁLISIS FINANCIERO

3. Prueba Ácida

2012

$$\frac{\text{Activos Circulantes - Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 82252,90}{\$ 43132,32} = \$ 1,91$$

2011

$$\frac{\text{Activos Circulantes - Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 127498,51}{\$ 80332,43} = \$ 1,59$$

Esta prueba permite medir y comprobar los recursos que posee puesto que la entidad no conserva un inventario al concluir el año.

En el 2012 por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$1.91 a diferencia del período 2011 fue de \$1,59.

4. Prueba Defensiva

2012

$$\frac{\text{Caja + Valores Negociables}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 1117,27}{\$ 43132,32} = \$ 0,03$$

2011

$$\frac{\text{Caja + Valores Negociables}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 1234,34}{\$ 80332,43} = \$ 0,02$$



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

Elab. Por: G.A.C

Sup. Por: A.M.A

PT3

Fecha: 12-11-2013

Fecha: 12-11-2013

4/6

ANÁLISIS FINANCIERO

Shaylí mantiene como deuda cuenta con \$0,03 de efectivo pagar sus cuentas y en el 2011 tenía el \$0.02, que era un valor inferior al año que se está evaluando ya que posee una cantidad mínima de dinero en caja, puesto que la empresa mantiene ventas bajas a diferencia del 2011.

b) Razones de utilización Activos

5. Rotación de Cuentas por Cobrar

2012

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{\$ 150747,17}{\$ 2314,44} = 65,13 \text{ veces}$$

2011

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{\$ 180875,66}{\$ 22869,78} = 7,91 \text{ veces}$$

Este indicador nos da a conocer los créditos que se les ha otorgado a los clientes, las cuales en el 2012 estas cuentas han movido 65,13 veces a diferencia del 2011 que fue solo de 7,91 veces, lo que significa que el 2012 las cuentas por cobrar aumentaron, es decir no se da un buen manejo al sistema de cobranza.

6. Período Promedio de Cobranza

2012

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 844770,60}{\$ 150747,17} = 5,60 \text{ días}$$



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

AUDITORIA FINANCIERA COMERCIAL SHAYLI RUC: 0502130875001	Elab. Por: G.A.C Fecha: 13-11-2013	Sup. Por: A.M.A Fecha: 13-11-2013	PT3 5/6
---	---	--	--------------------

ANALISIS FINANCIERO

2012

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar x 365}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 8347489,70}{\$ 180875,66} = 46,15$$

Por la utilización de activos se da un promedio de cobranza en el 2012 de 6 días esto significa que tuvo una disminución grande en referencia al año 2011 que fue de 46 días.

8. Rotación de Activos Fijos

2012

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \frac{\$ 150747,60}{\$ 85689,27} = 1,76 \text{ veces}$$

2011

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \frac{\$ 180875,66}{\$ 95901,39} = 1,89 \text{ veces}$$

Se utilizó indicador de eficiencia para conocer la capacidad de los ingresos que genera la empresa, de acuerdo a los activos no corrientes que posee, dando así una rotación en el 2012 de 1,76 veces por cada dólar en lo que invirtió en las ventas, a diferencia del año 2011 que fue de 1,89 veces ya que el número de ventas fue más elevado.

9. Rotación de Activos Totales

2012

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 150747,60}{\$ 167952,17} = 0,90 \text{ veces}$$



Gladys Alvando Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
 Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
 Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
 Teléfono: 0967629823 - 0967309947
 e-mail: gladys_102324@hotmail.com
 Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
 COMERCIAL SHAYLÍ
 RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
 Fecha: 19-11-2013**

**Sup. Por: A.M.A
 Fecha: 19-11-2013**

**PT3
 6/6**

ANÁLISIS FINANCIERO

2011

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 180875,66}{\$ 223399,80} = 0,81 \text{ veces}$$

Los activos se utilizan para generar ventas, ingresos y entre más altos sean estos, más eficiente es la gestión de los activos.

Logrando así la empresa mantener una estabilidad económica y de esta manera conocer el aumento o disminución de ventas ya que es lo principal en una empresa.

c) Razones con utilización de pasivos

7. Rotación de pasivos a activos totales

2012

$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 43132,32}{\$ 167952,17} = \$ 0,26$$

2011

$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 102639,21}{\$ 223399,80} = \$ 0,46$$

Este indicador mide la forma en que participan los acreedores para el financiamiento de la empresa, lo que indica que por cada dólar invertido, \$0,26 es ajeno y el \$0,74 pertenece a la misma, y en el 2011 \$0,46 es ajeno y el \$0,54 es de la empresa, Shaylí deberá comenzar con correctivos que accedan para pagar las deudas que tiene para así obtener fondos propios para el financiamiento de sus actividades.



Gladys Alvarado Cagua
AUDITOR INDEPENDIENTE
Calidad-Eficiencia-Profesionalismo
Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal
Teléfono: 0967629823 - 0967309947
e-mail: gladys_102324@hotmail.com
Quevedo - Los Rios - Ecuador

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIAL SHAYLÍ
RUC: 0502130875001**

**Elab. Por: G.A.C
Fecha: 29-10-2013**

**Sup. Por: A.M.A
Fecha: 29-10-2013**

PT 1/1

CONVOCATORIA PARA PRESENTAR EL INFORME DE AUDITORÍA

Quevedo, 14 de enero del 2014

Ing. Ángel Jeovanny Martínez Travez

PROPIETARIO DE COMERCIAL SHAYLÍ.

Presente.-

Luego de haber realizado la lectura al borrador del informe de auditoría, día 16 de enero del 2014 a las 13:00 pm en la gerencia de la empresa sobre la **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL SHAYLÍ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012.** Se autorizó 8 días laborables para que la empresa presente alguna descarga al borrador del informe de auditoría presentado.

S convoca al presidente de la empresa, para establecer la lectura y entrega del informe final de auditoría, el día 30 de enero del 2014 a las 13:00 pm en la gerencia de la empresa. Como representante de la firma auditora certifico que el informe contiene revelaciones necesarias para la toma de decisiones de la empresa.

Ante lo expresado y segura de contar con su presencia, reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Gladys Alvarado Cagua

AUDITORA INDEPENDIENTE



4.24 INFORMES DE AUDITORÍA

4.24.1 Informe de Control Interno

COMERCIAL SHAYLÍ

INFORME DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FIRMA DE AUDITORÍA: GLADYS ALVARADO CAGUA - AUDITOR INDEPENDIENTE

RESPONSABLE: GLADYS ESTHER ALVARADO CAGUA

PERÍODO AUDITADO: 2012

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

FECHA DE TRABAJO DE AUDITORÍA: DESDE EL 25 DE OCTUBRE AL 27 DE FEBRERO DEL 2014

LUGAR: QUEVEDO – LOS RÍOS –ECUADOR



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

4.1.25. INFORME DE AUDITORÍA – CONTROL INTERNO

Quevedo, 16 de enero del 2014.

CONFIDENCIAL

Ingeniero

Ángel Jeovanny Martínez Trávez

PROPIETARIO DE COMERCIAL SHAYLÍ.

Hemos realizado la Auditoría Financiera dentro del período comprendido entre el 1 de enero 31 de diciembre del 2012, y sobre el cual emitiremos nuestra opinión de la auditoría.

El examen se lo realizo de acuerdo a las normas vigentes de auditoría en las que permitirá hacer que se realicen cambios dentro de la empresa para tomar decisiones correctas en la misma.

Para esta evaluación se utilizó parámetros propios de la misma empresa el informe contiene comentario, conclusiones y recomendaciones para mejoras de la empresa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

HALLAZGO N° 1.

➤ Área Caja-Bancos

1.- CONTROL DÉBIL

En Comercial Shaylí los gastos tienen que ser respaldados por documentos numerados.

CAUSA:

Desconocimiento de este procedimiento al momento de realizar desembolsos.

EFFECTO:

No dejar un documento de los desembolsos que se realizan diariamente.

ANÁLISIS:

Es de mucha importancia que se deben dejar documentos de soporte acerca de los desembolsos realizados.

CONCLUSIONES:

La inexistencia de documentación por la realización de los desembolso genera inconvenientes pues se los necesita para el cuadro de caja.

RECOMENDACIONES:

Elaborar una cartilla de documentos internamente para tener constancia de cada desembolso que se efectúe mediante caja para tener un sustento que ampare



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

tal desembolso de efectivo, en el documento se deberá detallar cantidad de dinero, motivo del desembolso y quien recibe y autoriza tal transacción.

HALLAZGO N° 2.

➤ Área Caja-Bancos

2.- CONTROL DÉBIL

Comercial Shaylí no cuenta con unos registros de los arqueos de caja realizados.

CAUSA:

Al momento de la realización de los arqueos de caja no existe un documento de las diferencias de caja.

EFFECTO:

La empresa no mantiene un control real del efectivo que posee la misma.

ANÁLISIS:

Se debe realizar arqueos de caja diariamente para así llevar un registro de los faltantes o sobrantes de caja.

CONCLUSIONES:

No llevar un control de caja afecta a la empresa debido a que no se tiene un control de entrada y salida de dinero.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

HALLAZGO N° 3.

➤ **Área Cuentas y Documentos por Cobrar**

3.- CONTROL DÉBIL

Se debe otorgar un incentivo a los empleados para que ellos tengan un mejor desempeño es su trabajo.

EFFECTO:

Colaboradores trabajan sin motivación.

Insuficiente aspiraciones a buscar para el bien de la empresa.

ANÁLISIS:

Se debe incentivar al personal que es un mecanismo para que tengan una motivación para su trabajo.

CONCLUSIONES:

No realizar proveer un incentivo a los empleados ocasiona que no se sienta capaz de realizar su labor.

RECOMENDACIONES:

El gerente debe planificar como dar el incentivo a sus empleados siendo de una forma estratégica para evaluar el desempeño de cada uno de ellos.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

HALLAZGO N° 4.

➤ **Área Cuentas y Documentos por Cobrar**

4.- CONTROL DÉBIL

Se detectó que no se realiza un análisis de las cuentas pendientes de cobro.

CAUSA:

No se elabora informe sobre la antigüedad de las cuentas que posee.

EFECTO:

No se conoce con exactitud las deudas de los clientes.

ANÁLISIS:

Una empresa debe mantener una persona que se haga cargo de las cuentas por cobrar y que se encargue de enviar un informe de las cuentas al administrador.

CONCLUSIONES:

La empresa deberá mejorar su cartera de crédito y tener un informe de la deuda que posee cada cliente y las deudas que son antiguas para así revisar el cobro de cada una de ellas.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda al encargado del departamento contable que verifique bien las cuentas por cobrar ya que serían ingresos de mucha importancia para la empresa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

HALLAZGO N° 5.

➤ **Área Activos Fijos**

5.- CONTROL DÉBIL

La empresa al no constar con un tipo de seguro para los activos ocasiona pérdidas en la empresa.

CAUSA:

Los activos al no constar con un seguro podrían generar pérdidas en la empresa.

EFFECTO:

Al no poseer un seguro de los activos de la empresa ocasionara inconvenientes que producirán problemas y la empresa no tendrá el rendimiento esperado.

ANÁLISIS:

Al momento de poseer un activo debe constar con un seguro por cualquier tipo de daño que sufran al momento de su adquisición.

CONCLUSIONES:

El no poseer un seguro hace que la empresa disminuya sus ingresos debidos que son una parte fundamental para el giro de negocio.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General - Administrador dispondrá al departamento contable llevar un control de los activos:



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Conocer todos los activos que posee la empresa.

Todo esto con la finalidad de que la empresa maneje adecuadamente los recursos y elementos para un excelente rendimiento lo que permitirá su crecimiento.

HALLAZGO N° 6.

➤ **Área Documentos – Provisiones por Pagar**

6.- CONTROL DÉBIL

No existe separación de las cuentas por pagar de todos los proveedores.

CAUSA:

No existe una persona que se encargue del pago de las obligaciones.

EFFECTO:

No se cuenta con un procedimiento para realizar el pago de sus obligaciones.

ANÁLISIS:

La empresa debe tener procedimientos para que al momento de ingresar una cuenta por pagar sea separada por su procedencia.

CONCLUSIONES:

Esta entidad deberá implementar procedimiento para que al momento de registrar las cuentas por pagar queden separadas los rubros por proveedor.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

RECOMENDACIONES:

En Comercial Shaylí se debe establecer procedimientos para la cancelación de sus obligaciones en el momento preciso.

HALLAZGO N° 7.

➤ **Área Documentos – Provisiones por Pagar**

7.- CONTROL DÉBIL

Comercial Shaylí carece de personal que se dedique a realizar la conciliación mensualmente.

CAUSA:

La empresa no cuenta con un personal asignado para que se encargue de realizar la conciliación en forma periódica.

EFECTO:

Desconocimiento de los saldos reales de obligaciones.

ANÁLISIS:

La empresa debe proceder a la conciliación de cada uno de los mayores de la cuenta pendiente de pago puesto que de esta forma la empresa tendrá un mejor desarrollo.

CONCLUSIONES:

Al no realizar la conciliación de saldos de las partidas pendientes de pago dificulta la cancelación de las mismas.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

RECOMENDACIONES:

El administrador debe realizar la verificación de los saldos por cancelar lo cual se dará a conocer la situación real de la empresa.

HALLAZGO N° 8.

➤ **Área Ingresos**

8.- CONTROL DÉBIL

En la empresa no cuenta con un personal para cada área de trabajo.

CAUSA:

El personal que se contrato es variado al momento de desempeñar sus funciones.

EFECTO:

Debido a que la empresa no cuenta con un personal específico para cada área de trabajo se tendrá dificultades en las diferentes áreas.

ANÁLISIS:

Comercial Shaylí para el mejoramiento de su empresa debe tener un personal que sea para cada uno de sus puestos de trabajo y no variarlos.

CONCLUSIONES:

Comercial Shaylí presenta un bajo rendimiento en todos los puestos de trabajo ya que incide de forma negativa en el desarrollo de la empresa.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

RECOMENDACIONES:

Al gerente de la empresa se recomienda que al momento de contratar el personal se elija específicamente para cada área determinada.

HALLAZGO N° 9.

➤ **Área Ingresos**

9.- CONTROL DÉBIL

El personal no es supervisado en el momento que realiza la facturación.

CAUSA:

No existe una persona encargada de supervisar las ventas.

EFECTO:

Debido a que no ha una persona que realice esta labor no se verá cual es el rendimiento de la empresa.

ANÁLISIS:

El personal de ventas debe tener una persona que le supervise su trabajo para así saber cuál es el desempeño de su trabajo.

CONCLUSIONES:

En Comercial Shaylí la no existencia del personal que supervise las ventas provoca una disminución de ingresos.

RECOMENDACIONES:

Determinar el personal que tenga la responsabilidad de revisar el proceso de las ventas.



Gladys Alvarado Cagua

AUDITOR INDEPENDIENTE

Calidad-Eficiencia-Profesionalismo

Dirección: Ciudadela Municipal "Mi País" calle principal

Teléfono: 0967629823 - 0967309947

e-mail: gladys_102324@hotmail.com

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

HALLAZGO N° 10.

➤ **Área Ingresos**

10.- CONTROL DÉBIL

No existe una elaboración de presupuesto de gastos para que se compare con los reales de la empresa.

CAUSA:

No existe un control de gastos en la empresa.

EFFECTO:

Los gastos que se generan en la empresa son innecesarios.

ANÁLISIS:

Se debe elaborar un presupuesto de gastos los cual sean de manera razonable para al momento de compararlos se asemejen u poco a la realidad.

CONCLUSIONES:

En Comercial Shaylí la inexistencia de la persona que se encargue de los gastos de la empresa y generar un presupuesto no permite la verificación de las salidas de dinero.

RECOMENDACIONES:

Se debe realizar un presupuesto de gasto para a fin de año comparar para verificar si los gastos proyectados se asemejan a la realidad.



De ante mano le quedo muy agradecida por la atención brindada y la cortesía que recibimos de usted y el personal que labora en su empresa durante el tiempo que se realizó la auditoria.

Atentamente

Srta. Gladys Alvarado Cagua
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.1.26 Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis

CUADRO N° 9. MATRIZ DE APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICA			
La Auditoría Financiera a Comercial “Shaylí”, permitirá mejorar sus procesos contables y financieros y conocer la relación sobre su liquidez.	Si se analizara las NIFF para las PYMES en la información financiera se determinara el cumplimiento en las operaciones contables que aplica en su actividad.	Se realizó la auditoria en la cual se aplicó las normas vigentes de auditoría.	Después de haber realizado los papeles de trabajo y aplicado diversas pruebas de auditoría se evidenció el registro de las operaciones contables y el cumplimiento de sus leyes.	Shaylí presenta debilidades, y en base a los resultados obtenidos se logrará implementar planes de mejora, por lo tanto se acepta la hipótesis.
	Evaluando el control interno de la empresa se conocerá si los registros que realiza son los correctos.	El control interno es cada uno de los métodos que desarrolla la gerencia para dar cumplimiento a cada uno de sus objetivos.	Se procedió a realizar el cuestionario de control interno para verificar el proceso de cada una de sus áreas.	Mediante los resultados obtenidos se puede concluir que el diagnóstico del Control Interno, da los lineamientos necesarios para que Shaylí tome los correctivos necesarios para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos. Por lo tanto la hipótesis 2 se rechaza.
	La inadecuada presentación de los estados financieros dificulta la razonabilidad de los mismos.	Los Estados financieros son la base de una empresa para ver el rendimiento de la misma	Se realizó mediante cedulas y subcedulas el análisis de cada una de las cuentas.	En la hipótesis # 3, mediante la aplicación de cedulas y subcedulas de cada cuenta se determinó la razonabilidad en la misma Por lo tanto se acepta la hipótesis.
	Analizando la liquidez de la empresa se lograría calcular los resultados económicos de la misma.	En el informe de auditoría financiera se muestran los resultados obtenidos de la investigación y en el mismo se detalla las recomendaciones.	Con los resultados obtenidos en la Auditoría Financiera se logró conocer los errores o falencias que posee la empresa.	Al presentar el informe se detallara los resultados, los mismos que incluyen conclusiones y recomendaciones a los hallazgos encontrados se acepta la hipótesis 3.

4.2 Discusión

La tesis titulado **“Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María Toasan S.A Y La Incidencia Sobre Su Rentabilidad Período 2012”** elaborada por la Srta. Viviana Fiallos Niza se la realiza con el objeto de mejorar los procesos contables y financieros y conocer la rentabilidad de la empresa. Mediante la evaluación del control interno se obtuvo un 29% de nivel de riesgo y un 71% de nivel de confianza en cuanto la empresa si aplica las técnicas desarrollados se realizó con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Generales de Control Interno, estas normas detallan el forma generalizada los lineamientos que debe llevar cada una de las empresas para desarrollar sus procesos contables de manera eficiente, los investigadores desarrollaron sus objetivos propuestos en base a ello.

Esta discusión la he realizado mediante el trabajo de investigación cuyo título; **“Auditoría Financiera y su Relación con la Liquidez de la empresa Comercial Shaylí, Cantón Quevedo Año 2012.”** el cual se procede a comparar por lo que debido al proceso de investigación que he venido realizando justamente se identifica a los hechos del indicado autor por lo que comúnmente el control interno refleja un 43% de nivel de riesgo y un 57% de nivel de confianza lo que constituye un medio para un fin. Por lo que básicamente se enlaza a mis objetivos relacionados al área financiera y si están basadas a las NIFF para las PYMES políticas adherente en las actividades de cada nivel de la empresa, además unos de los objetivos establecidos por el autor es proporcionar la seguridad razonable y no seguridad absoluta y es lo que se planteó en esta investigación.

Esta investigación se la realizo bajo los parámetros del autor **Fonseca 2009** mediante el COSO I, por lo que debido al proceso de investigación que he venido realizando justamente se identifica a los hechos del indicado autor por lo que comúnmente el control interno refleja el proceso que constituye un medio para un fin.

Esta discusión la he realizado bajo los esquemas del autor **Samuel Mantilla** año **2009**, por lo que debido al proceso de investigación que he venido realizando justamente se identifica a los hechos del indicado autor por lo que comúnmente el control interno refleja el proceso que constituye un medio para un fin. Por lo que básicamente se enlaza a mis objetivos relacionados al que conforman la organización, así como las políticas adherentes en las actividades de cada nivel de la empresa, además unos de los objetivos establecidos por el autor es proveer la seguridad razonable y no seguridad absoluta y es lo que se planteó en esta investigación.

También he basado esta investigación bajo los parámetros del autor **Fonseca Luna** año 2011 debido a que está orientado a los procesos de control de los negocios al ejecutar las actividades, el mencionado autor hace hincapié que la junta de directores, la gerencia y en conjunto con el personal, deben proporcionar la seguridad razonable; para el logro de los objetivos en correlación con sus departamentos. Por lo tanto esta misma conceptualización estandarizada refleja el resultado de mi investigación.

De acuerdo a los criterios de varios autores se puede incluir procedimientos tales como informes, observación de la aplicación de los procedimientos o políticas y la ejecución de éstos, por parte del mismo auditor, como resultado de la evaluación del riesgo de control, se denomina "Nivel Evaluado del Riesgo de Control". Al determinar el material de evidencia necesario para amparar un nivel evaluado específico del riesgo de control, por debajo del nivel máximo, se debe considerar las características de la evidencia se emplea el nivel evaluado de riesgo de control para determinar el nivel aceptable de riesgo de detección, para las aseveraciones de los estados financiero, el auditor emplea el nivel aceptable de riesgo de detección, para determinar la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría que se emplearán para detectar las declaraciones incorrectas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

5.1 Conclusiones

Según la Auditoría realizada en Comercial Shaylí se concluyó:

- En base a la examinación de la Información Financiera se determina que la empresa no está aplicando correctamente las Normativas Contables en cada una de las partidas que conforma los Estados Financieros, porque las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES requiere ciertos procesos especiales que la empresa no los está desarrollando, a más que no existe un control adecuado en el registro de las Cuentas por Cobrar y Pagar; no se encuentran correctamente identificadas y clasificadas. En cuanto al análisis financiero se puede concluir que la empresa en relación al año 2011 ha mejorado en cuanto a su Capital de Trabajo, Margen de Utilidad, , entre otras por cuanto se puede señalar que la empresa está tomando correctivos para mejorar su liquidez.

- Mediante la evaluación del Control Interno se puede concluir que en el Área de Caja-Bancos no existen documentos internos que respalden los desembolsos diarios, no se realiza Arqueos de Caja de manera sorpresiva, y cuando se los efectúa no se deja constancia de ellos. Mientras que en el Área de Cuentas y Documentos por Cobrar se constató que no se otorga reconocimientos a los empleados, no se efectúa análisis periódico, y no se envían ni se preparan informes mensuales a los clientes. En el Área de Cuentas y Documentos por Pagar, no se concilian mensualmente las cuentas pendientes de pago. En cuanto a el Área de Ingresos se encontró los siguientes controles débiles no se mantiene un registro numérico de la secuencia de las facturas de ventas, dándonos un porcentaje alto de nivel de riesgo de un 43% y un nivel de confianza del 57% considerado como alto, sin embargo no se realiza un reporte diario de las ventas, y no se supervisa al personal encargado de la facturación, y en la Área de Gastos no se elaboran presupuestos de gastos. Que no

existe procedimientos en los cuales se aplique las Normas y Principios Contables vigentes para realizar sus procesos contables lo que no permite el buen funcionamiento de cada una de sus áreas donde se encuentra la información contable.

- Después de estudiada cada una de las cuentas del estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral se concluye que existe una notable ausencia de liquidez y cuentas cancelada por el número de clientes en **48,00% de \$ 36.910,67** para cubrir las deudas a corto plazo establecidas en el periodo 2012, por lo expuesto se determina por la deficiente aplicación de técnicas y estrategias para realizar la debida cobranza en el tiempo estipulado de **120** días y manifestados en la obligación comercial, la empresa no realiza un proceso contable real lo que genera que la empresa no obtenga una razonabilidad en los Estados Financieros para determinar la liquidez.
- En la emisión del Informe de Auditoría se destacan los hallazgos encontrados en la empresa lo que no permite la mejora de sus procesos contables y presentando una información errónea, los mismos estará dirigido a los administradores para la toma de decisiones.

5.2 Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones se recomienda:

- Realizar un mayor control en cuanto a la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, y registro de información de información contable, por cuanto la empresa requiere información confiable que le sirva de sustento para la correcta toma de decisiones. Analizar cada una de razones financieras que se efectuaron en el trabajo investigativo.
- En base a los resultados de Evaluación del Control interno, es recomendable mejorar los indicios de Riesgos existente para optimizar cada uno de los procesos de la empresa, tal es el caso de uso de documentación interna, técnicas en cuanto a respaldo de evidencias de Arqueos de Caja efectuados, procesos que incentiven la recuperación de cartera, fomento el pago de cuentas pendientes, control de documentación emitida por el Servicio de Rentas y elaboración de presupuestos de gastos.
- Se recomienda al Gerente de Comercial Shaylí llevar un proceso contable el cual debe manejarse por una persona capacitada ya que de ellos depende del grado de razonabilidad de los Estados Financieros para la erificación del índice de liquidez.
- Se recomienda que el administrador tome en consideración lo presentado en el informe puesto a que servirá para que la empresa mejore su liquidez ya que las recomendaciones expuestas en cada hallazgo son de gran utilidad para el rendimiento de su economía.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía

De la Peña, Gutiérrez Alberto. 2011. "Auditoría un enfoque práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España.

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional.

Carrasco (2013) Auditoria tomo I Eco Ediciones España.

Estupiñan. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIC-NIIF (segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fonseca. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones (Primera Edición ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.

García Vilma . coyuntura económica-finanzas y liquidez 2009-2011. Derechos reservados. economic.

Hansen, M. (2012). Niff para pymes teoría y práctica. Quito: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

Mantilla, Blanco Samuel Alberto 2009. Auditoría de Información Financiera. Ediciones. Ecoe. Colombia.

Mantilla. (2009). Auditoría del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mejía Guillermo (2010) Control Interno Ediciones Colombia.

Robbins (2009) Auditoría básica. Ediciones Ecoe Bogotá.

Soy, I Aumatell Cristina. 2012. Auditoría de la Información. Editorial UOC. España.

Terry (2013) Administración Financiera Editorial Colombia.

Vintimilla (2012) Implementación del sistema contable en la fundación juvenil, de la ciudad de Cuenca; y, aplicación de indicadores financieros.

Zapata. (2012). Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF. Quito: Ediciones Abya- Yala.

6.2. Linkografía

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2010). Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/2506/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-117.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2014). LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

Whittington & Pany. (2012). Tu Guía Contable contribuyendo al desarrollo de la contabilidad. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>

CAPÍTULO VII

ANEXOS